



Esta obra está bajo una [Licencia
Creative Commons Atribución-
NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN–TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control de existencias y la situación económica y financiera de la Empresa
Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Jhon Edgardo Picón Pereda

Alex Martínez Rubio

ASESOR:

CPCC. Mg. Violeta Guillermo Moreno

Tarapoto – Perú

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN–TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control de existencias y la situación económica y financiera de la Empresa
Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016**

AUTORES:


Jhon Edgardo Picón Pereda


Alex Martínez Rubio

Sustentada y aprobada el día 19 de diciembre 2019, ante el honorable jurado:



.....
Dra. Roxana Herminia Hidalgo Pozzi

Presidente


.....
Econ. Mg. Juan Segundo Ríos Pérez
Vocal


.....
CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela

Secretario


.....
CPCC. Mg. Violeta Guillermo Moreno
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Jhon Edgardo Picón Pereda, con DNI N° 71581654 y **Alex Martínez Rubio**, con DNI N° 71692833, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional Contabilidad, autores de la tesis titulada: **Control de existencias y la situación económica y financiera de la Empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

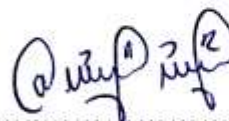
Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 19 de diciembre del 2019.



.....
Bach. Jhon Edgardo Picón Pereda

DNI N° 71581654



.....
Bach. Alex Martínez Rubio

DNI N° 71692833



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: <i>PICÓN PEREDA JHON EDUARDO</i>	
Código de alumno : <i>118155</i>	Teléfono: <i>942940774</i>
Correo electrónico : <i>jhon10_06@hotmail.com</i>	DNI: <i>71581654</i>

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: <i>CIENCIAS ECONOMICAS</i>
Escuela Profesional de: <i>CONTABILIDAD</i>

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título : <i>CONTROL DE EXISTENCIAS Y LA SITUACIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERIA S.A.C TARAPOTO, AÑO 2016</i>
Año de publicación:

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".


Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

09 / 10 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Martínez Rubio Alex		
Código de alumno :	126113	Teléfono:	
Correo electrónico :	martineznubioalex@gmail.com DNI: 71692833		

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	ciencias Economicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	Control de existencias y la situación económica y financiera de la empresa Comercial Fenetela SAC Tarapoto, año 2016.
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

--

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".


Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

09 / 10 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

Este trabajo de investigación es una parte de nuestras vidas y comienzo de nuevos retos académicos; por tanto, agradecemos a Dios Todopoderoso, a nuestra familia y nuestros amigos por la consideración y estima.

A nuestros profesores por la enseñanza y formación impartida, con el mismo ímpetu a nuestros padres y hermanos que en todo momento mostraron su apoyo incondicional, energía suficiente para cumplir nuestros sueños anhelados.

Los autores.

Agradecimiento

A Dios, primeramente, por brindar salud, sabiduría y bienestar para poder realizar para desarrollar nuestro trabajo de investigación. A nuestros padres por ser base sólida que nos ayudan a forjar cada día, por su apoyo permanente que motiva para seguir en esta lucha constante.

Un agradecimiento infinito a los docentes de la Universidad Nacional de San Martín por compartir sus sabidurías y ser parte de nuestra formación humana, de la misma manera a la CPCC. Violeta Guillermo Moreno por sus sabios conocimientos para poder culminar el presente trabajo de investigación.

Los autores.

Índice general

Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
 Introducción.....	 1
 CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	 7
1.1. Antecedentes del estudio.....	7
1.2. Bases teóricas.....	14
1.3. Definición de términos básicos.....	47
 CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS	 51
2.1. Materiales.....	51
2.2. Métodos.....	51
 CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	 56
3.1. Resultados.....	56
3.2. Discusión de resultados.....	82
CONCLUSIONES.....	86
RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS.....	91
Anexo A: Matriz de consistencia	
Anexo B: Instrumentos de recolección de datos	
Anexo C: Rotación de inventarios	

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Población	52
Tabla 2 Cumplimiento de actividades en el compromiso de compras	59
Tabla 3 Compromisos de compras	61
Tabla 4 Cumplimiento de actividades en la recepción de existencias.....	63
Tabla 5 Recepción de existencias	65
Tabla 6 Cumplimiento de actividades en la Distribución.....	67
Tabla 7 Distribución	68
Tabla 8 Reportes de Existencias - obsoleta	69
Tabla 9 Resumen de cumplimiento de actividades	70
Tabla 10 Estado de situación Financiera	72
Tabla 11 Estado de resultados integrales.....	74
Tabla 12 Rentabilidad sobre las ventas	75
Tabla 13 Rentabilidad sobre activos.....	76
Tabla 14 Rentabilidad sobre el patrimonio.....	77
Tabla 15 Mejora de actividades.....	80

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Flujograma manejo de existencia.....	57
Figura 2. Artículos de ferretería recepcionado vs registrado.....	62
Figura 3 Reportes de productos de ferretería - 2016	66
Figura 4. Reportes de productos de ferretería - 2016	68
Figura 5. Existencias obsoleta – 2016, 2015	69
Figura 6. Resumen de cumplimiento de actividades	70
Figura 7. Comparación de rentabilidad sobre las ventas 2016 y 2015.	75
Figura 8. Comparación de la rentabilidad sobre activos 2016 y 2015	76
Figura 9 Comparación de la rentabilidad sobre el patrimonio 2016 y 2015	77

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo general Verificar el control de existencias mediante la metodología de Anaya (2008) y determinar su incidencia en la situación económica financiera de la empresa Comercial Ferretera SAC. de la ciudad de Tarapoto, año 2016 para tal fin, la investigación es de tipo aplicada, porque está referido a la verificación de las actividades en los inventarios sobre el control en existencias, con un **nivel descriptivo** porque permitió caracterizar y detallar los acontecimientos en las actividades realizadas en el manejo de las existencias de la empresa, determinando incumplimientos. Además, el diseño de investigación **es no experimental**, porque los datos recopilados pertenecen a la realidad existente, mediante el fichaje, la entrevista, la observación y el análisis documental sin la manipulación de las variables del trabajo de investigación. En este contexto, el análisis de la información estuvo sujeto a una muestra de cinco (05) trabajadores y reportes de existencias de la empresa, adquirida a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Durante la obtención de los resultados se dio respuesta a los siguientes objetivos: Se verifico el control de existencias en sus tres 03 dimensiones, compromisos de compras, recepción de existencias y la distribución, empezando por la descripción de los procedimientos, la identificación de las deficiencias que se realizaban en el manejo de artículos de ferretería donde existe un 66% de incumplimiento de actividades generando pérdidas por s/ 194,160 soles, además de existir una rotación de 04 veces anuales de los inventarios. Finalmente se concluye que el control de existencias es necesario para prevenir los incumplimientos que inciden de manera directa y negativa en la utilidad neta obtenida

Palabras Clave: Control de existencias, estado de situación económica y financiera

Abstract

The objective of this study is to verify stock control through Anaya's methodology (2008) and determine its impact on the financial economic situation of the Commercial Company Ferretera SAC. of the city of Tarapoto, Year 2016 for this purpose, the research is of an applied type, because it refers to the verification of inventory activities on stock control, with a descriptive level because it allowed characterizing and detailing the events in the activities carried out in the management of the company's stock, determining defaults, In addition the research design is not experimental, because the data collected belong to the existing reality, through signing, interviewing, observation and documentary analysis without manipulation of the variables of the research work. In this context, the analysis of the information was subject to a sample of five (5) workers and stock reports of the company, acquired through data collection techniques and instruments. During the obtaining of the results, the following objectives were met: Stock control was verified in its three 03 dimensions, purchase commitments, receipt of stocks and distribution, starting with the description of the procedures, the identification of the deficiencies that were made in the management of hardware items where there is a 66 % of non-compliance of activities generating losses of s / 194,160 soles, in addition to a rotation of 04 times per year of inventories. Finally, it is concluded that stock control is necessary to prevent defaults that directly and negatively affect the net income obtained

Keywords: Stock control, statement of economic and financial situation



Introducción

A nivel mundial las empresas comercializadoras de artículos de ferretería realizan compras y ventas de bienes, en donde el manejo de almacenes tiene políticas bien definidas en el internamiento, resguardo, custodia, control y distribución de materiales y productos asignados a las áreas para el desarrollo de sus actividades, y el área de almacén tiene como propósito fundamental proveer a la empresa el material necesario para su continuo y normal desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro de su proceso de desarrollo con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes. Álvarez (2009).

En el Perú, muchas empresas comercializan artículos de ferretería y manejan el control interno dentro del manejo de existencias que les ha permitido, no solamente realizar con mayor rapidez la toma de inventarios, sino que también le da mayor validez y confiabilidad a la información mostrada por los reportes de inventario. Por otra parte, algunas empresas han ignorado la importancia que tiene el control de existencia, no existiendo un control en el momento de recepción, custodia y distribución de los bienes, mediante documentos fuentes que sustenten la veracidad de los saldos en la toma de inventarios a través de prácticas antiguas y obsoletas, no acorde con las normas y principios de contabilidad y, en efecto la información que se presenta en los resultados no es precisos ni confiables. (Vizcarra, 2010).

La Empresa Comercial Ferretera SAC, se dedica a la venta de artículos de ferretería y acabados, manejando existencias por familias, así como suministros diversos, pero no cuenta con manuales de procedimientos adecuados para el correcto control y manejo del almacén, lo usado hasta la fecha no viene dando un buen resultado. De la evaluación preliminar sobre el control de existencias realizada a través de una entrevista el gerente menciona deficiencias del control interno en los procesos operativos de la gestión de almacenes, que afectan en los resultados económicos conforme se detalla a continuación: Presenta problemas en relación al compromiso de compras que inicia desde la disponibilidad de materiales debido a que la información mostrada en los inventarios es inexacta e imprecisa, es decir, los almacenes no son controlados correctamente en la compra y distribución; de igual manera se puede observar que se presentan deficiencias, el cual se debe a que el almacén no cuenta con un stock mínimo de artículos de ferretería,

originado por el desorden que se generan al no reportar oportunamente los ingresos, determinándose en algunos casos excesos y en otros escasez, situación que origina el deterioro de algunos materiales debido a que permanecen en custodia por mucho tiempo, sin que sea percatado por las áreas responsables de la empresa.

Con respecto, al control interno de inventarios para existencias que se llevan a cabo en la empresa Comercial Ferretera SAC se realizan sin ninguna estrategia y/o planificación de compromisos de compras que sirva de guía a las personas encargadas de elaborar los mismos. Esto trae como consecuencia al momento de realizar dicho proceso, los empleados encargados del mismo lo efectúen con mayor pérdida de tiempo al no contar con un procedimiento lógico y secuencial de los pasos a ejecutar. La entrega de existencias sin cumplir los requisitos mínimos establecidos, ambiente inadecuado en la recepción de estas, falta de inmediatez y oportunidad en la recepción de los materiales.

Los informes acerca de las existencias no son presentados en el momento oportuno para su registro adecuado, además los informes de los inventarios no son actualizados periódicamente, por lo que es casi imposible determinar si la cantidad de materiales obtenidos en los informes corresponde a los materiales y repuestos existentes en los almacenes de la empresa; los inventarios son realizados anualmente. En el procedimiento de recepción de existencias no se practica verificar el estado de conservación de los bienes trasladados por los transportistas, situación que viene conllevando a que ingresen bienes deteriorados, el cual se origina por la negligencia de funciones por el trabajador asignado y asumiendo gastos para la empresa..

Los procedimientos de la recepción de existencias o internamiento de los bienes en almacén son de forma empírica por que la gerencia no ha dispuesto de la implementación de documentos y registros de control, tales como nota de entrada a almacén, tarjeta de control visible, notas de salida de almacén, etc. Hecho que ha originado faltantes y pérdida del control. Asimismo, ha ocasionado la presencia de sustracción sistemática de bienes del almacén incurridos por parte de los colaboradores, en la distribución de existencias periódicamente se viene suscitando sustracción de bienes cuando son trasladados desde el almacén a los clientes por la venta de cliente fuera de la ciudad, habiéndose suscitado actos indebidos, conllevando a pérdidas en la situación económica y financiera de la empresa.

Consecuentemente el año anterior 2015 la utilidad neta de la empresa se ha mantenido casi constante en un 1.5% anual, la situación de la empresa no es la ideal, puesto que las ventas

han disminuido, el costo de ventas se ha mantenido constante, los gastos de ventas y administrativos han aumentado en 10% y el factor que ha contribuido a que las utilidades se mantengan constantes es el incremento de los otros ingresos, por operaciones ajenas a su actividad principal.

Por lo anteriormente descrito, se ha visto necesario realizar la presente investigación, relacionado a las consecuencias que implicarían por no conocer la efectividad del control interno, para el área de almacén de la empresa Comercial Ferretera SAC, en el periodo 2016, cuyos resultados fueron revelados a través de un diagnóstico en los procedimientos, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables en la gestión del área de almacén, finalmente verificar el control de existencias de la empresa Comercial Ferretera SAC comprendió la aplicación de guías de cumplimiento para su posterior recopilación, tabulación y comparación de datos. Las dos variables fueron evaluadas en tres dimensiones de compromiso de compras, recepción de existencias y distribución para controlar los bienes y la variable situación económica y financiera.

Conocer e identificar las tres (03) dimensiones nos permitió analizar las actividades reflejadas en los resultados del 2016, primero se realizó una entrevista previa con el gerente para conocer los procedimientos de la gestión de existencias impartidos por la gerencia, en la información y comunicación, segundo se desarrolló el cuestionario de cumplimiento para otorgarle un puntaje, tercero se elaboró la hoja de deficiencias para interpretarlas, cuarto se elaboró tablas resumen valoradas monetariamente de las actividades realizadas en el manejo de artículos de ferretería en sus diferentes líneas o familias.

Los resultados obtenidos se expresan en las hojas de deficiencia obteniendo un incumplimiento del 66% en el manejo de los artículos de ferretería según las características y pesos, además las tablas y figuras ilustran la valorización en cantidad e importes mensuales de las variables en estudio, para conocer los resultados de la segunda variable se utilizó los estados financieros mediante los índices de rentabilidad económica y financiera registrada por la empresa y estos son bajos debido a que no se está obteniendo lo esperado, la empresa muestra disminución del 5% en la utilidad neta pero con el sobreendeudamiento para cubrir gastos administrativos y de ventas viene generando sobre costo en el rubro de existencias. Entre los principales resultados que presenta la investigación se identificó

diversos incumplimientos de actividades en el control de artículos de ferretería desde el compromiso de compra, recepción de las existencias hasta la distribución de las mismas.

La presente investigación se desarrolla para resolver una problemática presentada en la empresa Comercial Ferretera SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016, aportando un modelo de informe que permita verificar y detectar los incumplimientos de actividades para demostrar su incidencia en la situación económica y financiera, asimismo permite reportar las deficiencias y causas de las actividades de control de existencias. En tal sentido se afirma que el incumplimiento de actividades incide en la situación económica y financiera de la empresa y generan pérdidas económicas.

Para el estudio se ha considerado como problema Principal, ¿Cómo el control de existencias incide en la situación económica y financiera de la Empresa Comercial Ferretera SAC Tarapoto, año 2016?, de esta manera se tuvo como problemas específicos ¿Cuáles son los procedimientos de la gestión de existencias impartidos por la gerencia, de información y comunicación de la empresa Comercial Ferretera SAC? Tarapoto, Año 2016? ¿Cómo son las actividades de control de la gestión de existencias implementado por la empresa Comercial Ferretera SAC? Tarapoto, Año 2016? ¿Cuáles son las causas de incumplimiento que se vienen suscitando en la supervisión y monitoreo de la gestión de existencias de la empresa Comercial Ferretera SAC? Tarapoto, Año 2016? y ¿Cómo medir el control de existencias y como determinar su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera SAC, Tarapoto, Año 2016?

En cuanto al objetivo general, se planteó, Verificar el control de existencias mediante la metodología de Anaya (2008) y determinar su incidencia en la situación económica financiera de la empresa Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016, de igual manera se planteó como objetivos específicos, Conocer las actividades realizadas dentro del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016. Identificar las deficiencias y causas del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016. y medir el control de existencias que permita determinar su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016.

Para el estudio se consideró la hipótesis principal; mediante la metodología de Anaya J. (2008) donde se podrá evaluar el control de existencias implementada por la gerencia, para determinar los procesos que inciden negativamente en la situación económica y financiera

de la empresa Ferretera SAC Tarapoto, año 2016; por otro lado, se planteó como hipótesis específicas, describir procedimientos que aplica la empresa Comercial Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016, nos permitirá identificar la gestión de existencias impartidos por la gerencia, identificar las actividades de control de la gestión de existencias el cual será importante para conocer los procedimientos que implementa la empresa Comercial Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016, Conocer las causas de incumplimiento que se vienen suscitando en la supervisión y monitoreo de la gestión de existencias nos permitirá identificar las deficiencias en la gestión de existencias de la empresa Comercial Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016, finalmente medir el control de existencias nos permitirá determinar su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016.

La investigación se justificó porque su desarrollo fue relevante pues ayuda a resolver un problema del campo contable como es el control interno de existencias en el almacén de la empresa comercial Ferretera SAC, que permitirá cuantificar la gestión y medirlos en los resultados económicos y financieros, la presente investigación utilizó bases teóricas porque estará orientado al estudio el sistema de control interno de existencias según la teoría de Mantilla (2004), en la teoría de organización y procedimientos para el manejo de existencias en almacenes Anaya (2008) y en el estudio teórico de la situación económica financiera al autor Apaza, M. (2011).

Respecto a la metodología científica se demuestra por la elaboración y ejecución de entrevistas; análisis documental, tablas comparativas, observación directa o lista de cotejo; métodos de valuación de inventarios aceptados por la SUNAT, programas de auditoría, la hoja de deficiencias que servirán para obtener causas y acciones de cumplimiento, obteniendo al final grandes resultados y beneficios. La implicancia práctica del control interno, mediante normas, procesos y procedimientos, nos guiaran al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera la mejora de la gestión de la empresa Comercial Ferretera SAC y consecuentemente se demostrará en los resultados.

El control interno de existencias que se utilizará en la empresa servirá a las entidades del rubro en la aplicación del criterio de eficiencia y eficacia, en la integridad de administración del abastecimiento y almacén, en la actualización y utilización de información, en el ingreso físico, utilización y custodia temporal de bienes. Que ayudara en

la revisión y reformulación de los procedimientos implantados por la gerencia de la empresa. El control de existencias beneficiará también en la gestión del empresariado que maneja almacenes, que permitirá conocer el volumen económico con respecto al total del activo, la repercusión en la cuenta de resultados y la repercusión financiera en base a su importancia sobre el activo circulante de la empresa.

Asimismo, la finalidad del sistema de control de existencias es la evaluación constante primero de operaciones en la programación de compras, recepción y distribución de existencias, segundo la evaluación de reportes de la información financiera – costo de ventas de existencias y tercero la evaluación del cumplimiento de prácticas y políticas de existencias. Consecuentemente estará relacionada a la situación económica y financiera de la empresa.

Para llegar a plantear estrategias que generen soluciones, a través del control de existencias y la situación económica y financiera de la empresa comercial ferretera S.A.C año 2016, se desarrolló los siguientes capítulos:

En el Capítulo I: Se desarrolló los antecedentes, las bases teóricas y la definición de los términos básicos.

En el Capítulo II: Se aborda las hipótesis, sistema de variables, operacionalización de variables y la metodología de la investigación.

En el Capítulo III: Se reflejan los resultados de la investigación, la discusión y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes del estudio

Antecedentes Internacionales

Villamil, D. (2015) en su tesis la implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS, (tesis de pregrado), Universidad Militar Nueva Granada – Bogotá – Colombia; en el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario, tuvo como objetivo general implementar un control interno de los inventarios para el sector droguista. Razones para plantear como objetivo principal: la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones

El desarrollo de esta investigación es de alcance descriptivo Correlacional, y en lo que respecta a los instrumentos de recolección de datos el investigador tomo en consideración una encuesta y una entrevista. Llego a concluir que para diseñar un sistema de control interno es necesario la participación de un especialista en el campo ya que por medio de ello se podrá evaluar y determinar las debilidades administrativas. Dicho experto es la persona que cuenta con los conocimientos necesarios acerca de los asuntos contables en forma eficiente y eficaz. También llego a evidenciar que el control interno es sumamente importante es su intermedio se puede registrar, ubicar, valorar y distribuirlos en su debido momento.

Cabriles, Y. (2014) en su tesis propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. (tesis de pregrado), Universidad Simón Bolívar; en el presente estudio afirma que uno de los problemas que se observan en la empresa fue el descontrol en las requisiciones de parte de los departamentos involucrados en el proceso de

producción, la metodología para la reposición de inventario es deficiente y carece de planificación que logre una correcta gestión de compras, el objetivo general de estudio es de proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A. Asimismo, el tipo de investigación fue descriptiva, y respecto al diseño, la investigación se clasificó en: documental y de campo, en donde concluye que durante las doce semanas de investigación evidenciaron que la falla respecto al sistema de control de inventarios fue generada por parte de la organización influyendo principalmente en el proceso logístico y transporte sujeto a la recepción, despacho y distribución de los inventarios con el fin de solventar los problemas existentes. La empresa Balgres se caracteriza por ser una empresa manufacturera reconocida a nivel nacional, por este motivo es indispensable que cuente con sistema de control interno de sus existencias. Por otro lado, también llegó a evidenciar que fue de vital importancia mantener un nivel óptimo en los inventarios, al no determinar estos puntos la empresa presentaría un límite en lo que respecta a la producción, generando una disminución en la competencia en el mercado. Por tal motivo es importante contar con un control estricto de los inventarios para contrarrestar la escasez de los productos erradicando paros en la producción.

Ferrer, O. (2013) en su tesis Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A. (tesis de postgrado), Universidad del Zulia Facultad de Ciencias Económicas y Sociales División de Estudios para graduandos nivel: especialización programa de especialización en auditoría Maracaibo, Venezuela junio de 2013; en el presente estudio se afirma de un problema observado en la empresa por el incremento de sus ventas pasando a un mercado más amplio y competitivo, generando de esta manera mayores exigencias progresivamente, en consecuencia a ello los niveles de controles de inventario aumentan, es así como se determinó la necesidad de implementar márgenes y lineamientos de control interno para el manejo de los inventarios de mercancía de la organización, en busca de mejorar la calidad del servicio, productividad, competitividad entre otras, el cual estableció como objetivo general de proponer lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A. La investigación fue nivel descriptivo correlacional, la muestra utilizada estuvo comprendido por medio del acervo documental, respecto a las técnicas e instrumentos de recolección de datos la investigadora tomó en consideración un análisis documental y una encuesta, desarrollada la investigación concluye que los lineamientos del control interno presentan muchas debilidades las cuales inciden en la rentabilidad,

determinando pérdidas en el mercado competitivo, y por ello es importante su aplicación para alcanzar los objetivos y metas trazadas y la satisfacción de los clientes. En lo que respecta a los componentes del sistema de control interno llegaron a determinar que el ambiente de control y evaluación de riesgo presentan problemas en el campo organizacional, pues se generó a causa de la falta de funciones y toma de decisiones para salvaguardar las eficiencias en los procesos de control.

Sánchez, D. (2013) en su tesis Evaluación y mejoramiento del sistema de control interno en la caja de ahorro y crédito ecos del Huallil, (tesis de pregrado), Universidad de cuenca; en el presente estudio se afirma de un problema observado en la empresa respecto a la falta la firma de autorización en algunas solicitudes de crédito de mayor importes, en informes financieros, condición que se obtuvo en la revisión de documentación en los archivadores de la Caja de Ahorro y Crédito Ecos del Huallil, elaborándose como objetivo general de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades sujetas a auditoría. Para el desarrollo la investigación presento un alcance descriptivo no experimental, la muestra estuvo comprendido por la información interna (acervo documentario), implementaron una encuesta y un análisis documental, llegando a concluir que el sistema de control interno es de suma importancia ya que influye con las perspectivas de superación para la caja de ahorros. Los resultados se dieron gracias a la colaboración de la empresa y sobre todo a la información proporcionada por la misma. También llegó a evidenciar que para fortalecer el manejo financiero se deberá generar conocimientos técnicos las cuales facilitaran y garantizaran el proceso administrativo del control interno. A pesar que la caja de ahorro presento una ausencia en lo que respecta a la tecnología fue administrado de forma transparente, y es de manera obvia que es necesario concebir nuevas estrategias y técnicas tecnológicas. Como último para fortalecer el manejo interno deberá contar con un reglamento y un manual de funciones y sobre todo una capacitación a la directiva de la caja de ahorro y crédito ecos del Huallil.

Garrido, B. (2011) en su tesis Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, (tesis de pregrado). Universidad de los Andes Facultad de ciencias económicas, Mérida – Venezuela 2011; al revisar su operatividad se determinó mediante la observación directa la existencia de debilidad en el control interno del área de caja, donde se origina un problema por la pérdida de tiempo, que se traduce en la demora en los procesos administrativos-financieros que en dicha área se ejecutan, esto como

consecuencia que en ella aún se realizan muchos de los pasos de forma manual, o en algunos de los casos sin formatos estandarizados para su registro, imposibilitando que las operaciones realizadas en dicha área no sean reportadas en el momento oportuno, lo que origina dificultad en el control interno, ya que no se establecen prioridades ni responsabilidades en el manejo de sus procedimientos. Determinando como objetivo general presentar un sistema automatizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto universitario Tecnológico de Ejido. El investigador tomo en consideración como muestra de estudio al personal de área de caja, y en lo que respecta a las técnicas e instrumentos de recolección de datos realizaron una encuesta y una entrevista, concluyendo en diseñar un sistema de control interno que facilite el proceso logístico y contribuya al funcionamiento del instituto. El área de caja fue altamente funcional ya que la información diaria presento un volumen considerable, por lo tanto, la propuesta permitió una disminución en lo que respecta a la pérdida de tiempo según actividades que genera con normalidad el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, las cuales originaron problemas en el momento de las auditorias. Finalmente, el sistema de control interno generó un mejor acceso al funcionamiento del área de caja, la misma que perfecciono los procesos, optimización de tiempo, control y otros factores básicos los cuales contribuirán a elevar el nivel de eficiencias y excelencia en la gestión de control interno.

Antecedentes Nacionales

Arteaga, C. y Olguín, V. (2014) en su tesis La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur EIRL - año 2014, (tesis de pregrado), Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad; al momento de realizar una pre entrevista sobre la operatividad del departamento de logística presentó deficiencias en sus procedimientos, políticas y en sus funciones operativas, realizando una gestión deficiente que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios económicos, elaborando el siguiente objetivo general determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – año 2014. El desarrollo de la investigación fue descriptiva correlacional y como instrumento de recolección de datos emplearon un análisis documental y una encuesta, en donde permitió a los investigadores

concluir que el sistema de control interno de la empresa Cipsur EIRL es deficiente, existiendo el reflejo una mala elaboración del manual organizacional y la carencia de un proceso logístico trayendo como consecuencia una adecuada toma de decisiones. El cumplimiento de las políticas del departamento de logística permitió obtener un mejor control de los inventarios y gran parte de estos eran definidos por el personal con experiencia. El uso de documentación interna permitió a la empresa no elevar los costos en lo que respecta a sus inventarios. La situación económica de la empresa fue aceptable, ya que la utilidad en el año 2014 incremento respecto al año anterior en un 5.33%; así como su situación financiera en ese mismo año es aceptable debido a que la cuenta de existencias en el año 2014 disminuyó en un 17.64% con relación al año 2013, dando a conocer que la aplicación de un adecuado sistema de control interno de logística ayuda a la empresa a optimizar su gestión, así como su rentabilidad.

Barbarán, G. (2013) en su tesis Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. (Tesis de pregrado), Universidad San Martín de Porres, Lima Perú; al carecer la entidad de evaluaciones de eficiencia, no cuenta con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquieren. Asimismo, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo y difusión de las diversas acciones de prevención de incendios y accidentes, los investigadores plantearon como objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo General de bomberos voluntarios del Perú. La investigación presentó un nivel descriptivo no experimental y una encuesta en lo que respecta a los instrumentos de recolección de datos, medios que permitieron concluir que la implementación de control interno incide en la gestión institucional del cuerpo de bomberos lo cual implicó el desarrollo de actividades y responsabilidades. Dentro del área los directivos estuvieron relacionados en el cumplimiento de los objetivos estableciendo prácticas frente a los riesgos inherentes a la gestión institucional, por otro lado, la información relevante fue captada por el CGBVP. El ambiente de control ayudó al establecimiento de los objetivos y al funcionamiento con respecto al control. Los factores del entorno de control incluyeron la integridad, valores éticos, la capacidad del personal de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión orientada a la optimización de la entidad. Las estrategias incidieron en el control interno las cuales estuvieron sujetas a políticas y procesos y se llevaron a cabo por parte de la organización las mismas que fueron aprobadas a través de conciliaciones, análisis de

resultados y fueron salvaguardados a través de la segregación de funciones. El control interno previo y simultáneo competió exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la entidad como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos.

Hurtado, E. (2013) en su tesis Control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos financieros de la Empresa Curtiduría Orion S.A.C, (tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo, Perú; dentro de su realidad problemática de la investigación se establece la carencia de un adecuado sistema de control interno de sus existencias, impidiendo alcanzar un éxito cada vez más disputado en el sector cuero, el objetivo general fue determinar de qué manera el control interno de la existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría Orión SAC. De acuerdo al diseño de investigación el investigador aplico los siguientes métodos: Descriptivo el cual fue obtenido por las observaciones directas, permitiendo analizar la situación de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C, en un tiempo determinado, analítico permitiendo descomponer todos los elementos constitutivos para estudiarlos por separado, analizando la incidencia del Control Interno en los resultados Económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC. Metodología que permitió concluir que a través del análisis de los estados financieros conforme a la aplicación del sistema del control interno genera un efecto positivo en lo que respecta a los resultados económicos. A través el diagnostico aplicado se llegó a identificar las siguientes razones las cuales ocasionan la falta de control: El control de existencias es ineficiente, no se manejó un control físico de inventarios y carece de un criterio en la categorización de materiales. Por medio de la aplicación de la categorización en el sistema ABC, se puede saber cuáles son los materiales, insumos o productos terminados que requieren mayor control, la falta del control interno acarrea directamente perdidas de los bienes, trayendo como consecuencia un descenso en el margen de utilidad en el 2012, fue de 1.73% siendo menor el 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en gastos operativos.

Misari, M. (2012) en su tesis el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita, (tesis de pregrado), Universidad San Martin de Porres; la realidad problemática de la investigación expone no contar con un

sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las existencias, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. El objetivo general fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La metodología de la investigación fue tipo descriptiva correlacional y tomo en consideración una encuesta y una entrevista para la recopilación de información, culminando y analizando los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Ulloa, K. (2009) en su tesis técnicas y herramientas para la gestión del abastecimiento, (tesis de pregrado), Universidad Católica del Perú Lima, julio del 2009; Los problemas mencionados en la logística de muchas de las empresas está plagada de prácticas erróneas, entre las que se puede mencionar: Selección de insumos en base al menor precio dejando de lado criterios cualitativos que pueden afectar la decisión final, la información no es transmitida como debería ser, la información generalmente es un “estimado” en vez de ser una ciencia exacta, falta de un control del desempeño de los proveedores en obra, falta de confianza y compromiso entre los proveedores y constructores que generan una fragmentación en la cadena de abastecimiento impidiendo que se puedan formar alianzas que generen mejores beneficios para ambos. El objetivo fue : Evaluar y seleccionar insumos con la finalidad de definirlos exactamente antes de la etapa de construcción, mediante un adecuado procedimiento en la toma de decisiones , la investigación de alcance descriptivo no experimental, se tomaron en consideración una encuesta y una entrevista como instrumento de recolección de datos que permitieron concluir que las decisiones para la construcción de edificaciones presento un aspecto amplio y esto se debió al sistema de

origen que se maneja con respecto a los insumos, marca , tipo y proveedores,. Las decisiones de abastecimiento antes del diseño implican mayormente la elección de algunos materiales que influyen en los planos de un proyecto. Cabe resaltar que también existen algunos equipamientos o sistemas que influyeron como, por ejemplo: tipo de ascensor o el tipo de suministro de agua.

Uno de los objetivos principales de este tipo de decisiones es evitar los rediseños de los planos. La teoría de decisiones brinda un marco general de pasos a seguir con el objetivo de elegir entre varias alternativas aquella que satisfaga los objetivos planteados. Los pasos son: determinación, búsqueda de alternativas de los criterios, selección de las alternativas y evaluación.

1.2.Bases teóricas

1.2.1. Control interno

1.2.1.1.Concepto

Según el autor Mantilla (2004), menciona que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Por otro lado, Escalante (2008) indica que el “Control Interno” actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo.

1.2.1.2.Objetivos del control interno

Los objetivos del Control Interno son: Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno administrativo. Velar que todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos. Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización. Asegurar la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que

respaldan la gestión administrativa de la organización. Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y detectar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. Cepeda (1997)

Según el autor, (Escalante; 2008) El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un optima rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Según el autor Mantilla (2009), señala que el control interno, en las diferentes empresas, independientemente de la actividad a la que se dediquen; implica el cumplimiento de objetivos y metas; a través del planteamiento de políticas y procedimientos específicos, que colaboren con la dirección de la organización, para la optimización de recursos y promover la eficiencia y productividad en el desarrollo de las funciones asignadas a cada departamento. La gerencia, es la encargada de desarrollar y mantener los controles necesarios para lograr una adecuada gestión en las diferentes funciones de una organización, procurando de esta manera, encaminar a la empresa en su ámbito y promoviendo su desarrollo; generando confianza en sus procedimientos internos y garantizando la actividad operativa de la misma. El ámbito, en el que se desenvuelven las diversas entidades, exige cada vez, la implementación de un control interno más amplio, aplicable a la actividad operativa de la organización, de tal forma que se genere confianza en los procesos internos.

1.2.1.3.Componentes control interno

Aguirre (1997, p.8), en su libro Auditoria III: Organización estructural, políticas y procedimientos contables y operativos y supervisión, nos señala tres elementos básicos: a) Organización estructural b) Políticas y procedimientos contables y operativos c) supervisión Limitaciones del control interno. El concepto de seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno. En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga. Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros. La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que

proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos. Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

1.2.1.4.Importancia

“El Control Interno es importante porque da seguridad razonable a los recursos de la entidad asimismo previene las posibles pérdidas económicas y financieras, así como también a la obtención de información financiera y contable fiable”, brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos y confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros”. Dueñas (2007)

1.2.1.5.Clasificación

Según el autor Dueñas (2007), los controles de la organización de una manera convencional pueden clasificarse de la siguiente forma:

Según su relación con el control

Control interno Se efectúa desde las funciones propias de la organización. Ejemplo Control de asistencia por parte de la Gerencia de Recursos Humanos.

Control externo Se realiza por agentes externos de la organización. Ejemplo Control del Municipio sobre las disposiciones de desechos contaminantes.

Control directo Los controles se pueden identificar claramente o están diseñados específicamente al proceso, al producto o a la persona. Ejemplo pruebas de resistencias de las cuerdas de material sintético (al producto)

Control indirecto El efecto del sensor llega de forma indirecta a otros elementos controlados. Ejemplo Medición de la temperatura ambiente (afecta a las condiciones de la materia prima, productos en proceso y en terminados, como también a las personas).

Según la oportunidad de realización

Control previo

Cuando se ejerce labores de control antes de que un acto surta efecto. Ejemplo la totalización y la revisión de los roles antes de su pago.

Control perceptivo o concurrente

Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.

Ejemplo El control de arena, ripio, y cemento se mezclan al momento de una fundición.

Control posterior

Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoria. Ejemplo verificación de la calidad de las losas de una edificación.

Procedimiento para realizar un control

1.2.1.6. Ambiente de control

Según el autor Mantilla (2004) menciona que el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente.

Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente y la entidad, la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad, responsabilidad, cómo organiza, desarrolla a su gente y la atención, dirección que le presta el consejo de directores u comités de auditoría.

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades de la organización, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen tono por lo alto positivo. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con la finalidad de conseguir los objetivos de la entidad.

Evaluación del ambiente de control

Según el autor Mantilla (2004) menciona que un evaluador debe considerar cada factor del ambiente de control para determinar cuándo existe un ambiente de control positivo, se presentan a continuación varios aspectos a tener en cuenta , la lista no es completa, no todos los ítems se aplican a todas las entidades, pero sirven como punto de partida, si bien

algunos de los ítems son altamente subjetivos y requieren juicio considerable, generalmente son relevantes para la efectividad del ambiente de control.

Evaluación 1: Integridad y valores éticos

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral.

Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores, y auditores, etc. (por ejemplo, si los administradores orientan el negocio sobre un plano de alta ética, e insisten en que otros lo hagan, o presten poca atención a los asuntos éticos).

Presión por cumplir objetivos de desempeño, particularmente por resultados de corto plazo- y extensión en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño.

Evaluación 2: Compromiso por la competencia

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Descripciones formales o informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprenden trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

Evaluación 3: Consejo de directores o comité de auditoría

Mediante entrevistas se podrá conocer: Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si se suscitan dudas, difíciles y probadas. Frecuencia y oportunidad de las reuniones y que sean apoyadas por el director financiero y/o los ejecutivos de contabilidad, los auditores, internos y los auditores externos. Suficiencia y oportunidad mediante el cual se proporciona información al consejo o comité de miembros, para permitir monitoreo de los objetivos y estrategias de la administración. La Suficiencia y oportunidad mediante la cual el consejo o comité de auditoría recibe información sensitiva, investigaciones y actos impropios (por ejemplo, gastos de viaje de ejecutivos principales, litigios significativos, investigaciones de agencias reguladoras,

desfalcos, peculado o uso indebido de activos, violaciones de las reglas internas del negocio, pagos ilegales, etc)

Evaluación 4: Filosofía y estilo de operación de la administración

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, ejemplo cuando la administración a menudo entra en convenios particulares de alto riesgo, o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos.

Frecuencia de interacción entre la administración principal y la administración operativa, particularmente cuando operan desde localizaciones geográficamente apartadas.

Actitudes y acciones hacia la información financiera, incluyendo disputas sobre aplicación de acuerdos contables, ejemplo selección de políticas contables conservadoras versus liberales: cuando los principios contables han sido erróneamente aplicados, no se revela información financiera importante. Se manipulan o falsifican registros).

Evaluación 5: Estructura organizacional

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcionar el flujo de información necesario para administrar sus actividades.

Claridad en la definición de las responsabilidades clave de los administradores, y su entendimiento de esas responsabilidades.

Claridad en el conocimiento y experiencia de los administradores clave, a luz de sus responsabilidades.

Evaluación 6: Valoración de autoridad y responsabilidad

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con las metas y con los objetivos organizacionales, las funciones de operación y los requerimientos reguladores, incluyendo responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios.

Conveniencia de estándares y procedimientos relacionados con el control, incluyendo descripciones de trabajo de los empleados.

Número apropiado trabajadores, particularmente con respecto al procesamiento de datos, con los niveles de habilidades requeridos relativos al tamaño de la entidad y a la naturaleza y complejidad de las actividades y sistemas.

Evaluación 7: Políticas y prácticas de recursos humanos

Mediante entrevistas se podrá conocer:

Forma de aplicación de las políticas y los procedimientos para vinculación, entrenamiento.

Promoción y compensación de empleados.

Conveniencia de las acciones desarrolladas en respuesta a desviaciones de las políticas y los procedimientos aprobados.

Si el chequeo de la experiencia de los candidatos a empleo es adecuado, particularmente en relación con las acciones o actividades principales consideradas; como inaceptables por la entidad.

Si son adecuados los criterios de retención y promoción de empleados y técnicas de recolección de información, ejemplo evaluaciones de desempeño y relación con el código de conducta u otras orientaciones de comportamiento.

1.2.1.7.Evaluación de riesgos

Según el autor Mantilla (2004), cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse.

Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La evaluación de riesgo es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continúan cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Todas las entidades diferentes de tamaño, estructura, naturaleza o clase, enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para desarrollarse; afortunadamente compiten dentro de su industria, mantienen su fortaleza financiera, una imagen pública positiva y la calidad total de sus productos. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. La decisión de estar en los

negocios crea riesgos, La administración debe determinar y cuantificarlos y aceptarlos, es prudente hacer un esfuerzo muy necesario para su subsanación.

La definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos, s una parte clave del proceso administrativo, no es un componente del control interno, pero si un pre requisito para hacer posible el control interno.

Resumen del capítulo: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las actividades administrativas. y tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se realizan en toda la estructura, funciones y niveles de la organización, mediante las entrevistas se evalúa el cumplimiento que incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

1.2.1.8.Las actividades de control para existencias

Son políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías secuenciales, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona:

- c.1. Primero la evaluación de las Operaciones en el manejo de las existencias,
- c.2. Segundo la evaluación de la Información financiera – costo de ventas de existencias
- c.3. tercero la evaluación del Cumplimiento de prácticas y políticas de existencias.

Para evaluar este componente se necesita de entrevistas, encuestas, acervo documentario, etc. Una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad en más de una de las tres categorías secuenciales, también pueden ayudar a asegurar información y reportes financieros, confiables.

Las partidas de existencias, que se mantienen para la comercialización y otros fines deben estar en las cuentas y espacios respectivos, desde el punto de vista de la auditoría, es muy importante:

- Por su volumen económico con respecto al total de activo,

- Por su repercusión en la cuenta de resultados, ya que el criterio de valoración afecta directamente,
- Por su repercusión financiera en base a su importancia sobre el activo circulante.
- Los principales objetivos del auditor, son los de llegar a determinar:
- Que las cantidades correspondientes a los saldos que figuran en el balance, no se hayan producido omisiones, figuran los saldos del mayor y exista recuento físico periódico e inventario permanente.
- Que los productos estén valorados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados con uniformidad y correctamente presentados en el balance.
- Comprobar si existe una provisión por existencias adecuada en los casos de: partidas de lento movimiento, obsoletas o dañadas, partidas cuyo valor neto de realización o de mercado sea inferior al coste, contratos a largo plazo.
- Determinar las restricciones que puedan existir sobre el derecho de propiedad por parte de la empresa (embargos, fianzas, garantías, etc)
- Verificar si los métodos de control interno relacionado con las entradas recepción, internamiento y salidas - distribución son adecuados y eficaces.
- Comprobar la existencia de sistemas adecuados de custodia, protección, prevención de daños o pérdidas y coberturas para las que pueden producirse.
- Ratificar que los movimientos de existencias entre períodos consecutivos han sido registrados en el período en el que se produjo el movimiento físico.
- Cuantificar los movimientos de existencias.
- Elaborar cuestionarios para conocer los procedimientos de gestión de existencias, actividades de control y causas de incumplimientos.
- Analizar los reportes económicos y financieros de existencias en cantidades y valores.

Cuestionario de RECEPCION

¿Se han fijado claramente las responsabilidades de cada uno de los almaceneros, al momento de recepcionar existencias?

¿Se revisa la cantidad y características solicitadas en la orden de compra?

¿Se verifica y se realiza el conteo de las unidades adquiridas?

¿Se codifica correctamente los productos ingresados a almacén?

¿Se maneja el stock actualizado por ingresos de existencias a almacén?

Cuestionario de CUSTODIA

¿Se han fijado claramente las responsabilidades de cada uno de los almaceneros?, si existen varios hay que comprobar si las responsabilidades por las mercancías están correctamente asignadas a cada uno de los empleados.

¿Son adecuadas las precauciones contra el robo? ¿Se conservan las existencias en almacenes bajo llave a los que sólo tienen acceso las personas autorizadas? Se deben fijar las responsabilidades para asegurarse de que las mercancías no pueden ser retiradas sin la debida autorización.

¿Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?

1.2.1.9. Información y comunicación

Según el autor Mantilla (2004) menciona el resumen del capítulo: Debe identificarse capturar y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades.

El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios.

Evaluación de la información y comunicación

Según el autor Mantilla (2004) menciona que un evaluador considerará la conveniencia de los sistemas de información y comunicación para las necesidades de la entidad. Los asuntos listados abajo son algunos de los que puede considerar. La lista no es completa, cada ítem no necesariamente se aplicará a cada entidad; puede, sin embargo, servir como un punto de referencia.

Información

Mediante entrevistas se podrá:

- Obtener información externa e interna y suministro a la administración de los reportes necesarios sobre el desempeño de la entidad relativo a los objetivos establecidos.
- Proporcionar información correcta, suficiente oportuna que les permita cumplir eficiente y efectivamente sus responsabilidades.

- Desarrollar o revisar los sistemas de información basados en un plan estratégico para sistemas de información enlazado con la estrategia global de la entidad y sensible a la consecución de los objetivos globales y objetivos de nivel de actividad de la organización.
- Apoyo de la administración para el desarrollo de los sistemas de información necesarios, el cual es demostrado por la asignación de recursos apropiados, humanos y financieros.

Comunicación

Mediante entrevistas se podrá obtener la:

- Efectividad con la cual se comunican los deberes de los empleados y las responsabilidades de control.
- Receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto de maneras de aumentar la productividad, la calidad u otros mejoramientos similares.
- Suficiencia de la comunicación a lo largo de la organización (por ejemplo, entre actividades de obtención y producción)
- Apertura y efectividad de los canales con clientes, proveedores y otras partes externas para comunicación de información sobre las cambiantes necesidades de los clientes.
- Extensión en la cual las partes externas han tenido conciencia de los estándares éticos de la entidad.
- Oportunidad y propiedad de las acciones hacia arriba, por parte de los administradores, derivadas de las comunicaciones recibidas de clientes, vendedores, reguladores u otras partes externas.

1.2.1.10. Monitoreo

Según el autor Mantilla (2004) menciona que los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales aplicadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la

efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del control interno deben reportarse hacia arriba, informando los asuntos delicados a la gerencia, a la junta directiva.

Evaluación del monitoreo

Según el autor Mantilla (2004) Considerando la extensión en la cual es monitoreada la efectividad continua del control interno, deben tenerse en cuenta tanto las actividades de monitoreo como las evaluaciones separadas del sistema de control interno, o porciones de los mismos. Lo listado abajo son asuntos que se pueden considerar. La lista no es completa, no todos se aplicarán a cada entidad, pero puede, sin embargo, servir como punto de referencia.

Mediante entrevistas se podrá obtener la:

- Extensión en la cual el personal, en el desempeño de sus actividades regulares, obtiene evidencia si el sistema de control interno continúa funcionando.
- Extensión en la cual las comunicaciones provenientes de partes externas corroboran la información generada internamente, o indica problemas.
- Comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de contabilidad con los activos físicos.
- La sensibilidad frente a las recomendaciones de auditores internos y externos como medios para fortalecer los controles internos.
- Extensión en la cual los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación y las otras reuniones proporcionan retroalimentación a la administración sobre si los controles operan efectivamente. Personal es preguntado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control.

Evaluaciones separadas

- Alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas del sistema de control interno.
- Conveniencia del proceso de evaluación.
- Si la metodología del sistema de evaluación es lógica y apropiada.
- Conveniencia del nivel de documentación.
- Reporte de deficiencias
- Existencia de mecanismos para captura e información de las deficiencias de control interna identificadas.

- Conveniencia de los protocolos de reporte.
- Conveniencia de las acciones hacia arriba.

1.2.2. Almacén

Según, el autor Anaya (2008) menciona que la palabra almacén es una instalación específica para el albergue de productos de diferente naturaleza (materiales, productos comerciales, herramientas u útil en general, mobiliario, etc.); en definitiva, sería algo similar a lo que en la lengua anglosajona se conoce como "warehouse". Sin embargo, de acuerdo con el enfoque que pretendo dar a esta publicación, nos vamos a referir básicamente a almacenes que tienen como misión el albergar y distribuir materiales y/o productos objeto de fabricación o comercialización de acuerdo con los conceptos modernos de logística de distribución.

En definitiva, nos referimos fundamentalmente a la palabra anglosajona, stores o lugar donde físicamente se almacenan los stocks de productos comerciales o industriales que posteriormente van a ser objeto de distribución o transformación.

1.2.3. Gestión de almacenes

Todos los esfuerzos realizados en logística para conseguir la excelencia en el servicio al cliente, junto con una reducción drástica de los stocks, han potenciado la necesidad de tener una organización eficaz en los almacenes, constituyendo hoy en día, uno de los puntos neurálgicos más importantes para una correcta política de distribución.

1.2.3.1. Contenido de la gestión de almacenes

Los avances tecnológicos actuales, tanto en el campo de la manipulación física de materiales como de las técnicas de almacenaje propiamente dichas, junto con la aplicación extensiva de la informática o incluso la robótica, han creado un campo de cultivo suficientemente sustancioso como para hacer que los almacenes constituyan una de las áreas más tecnificadas dentro de la llamada cadena logística de distribución.

Los tres parámetros en los cuales se fundamenta básicamente el servicio comercial desde un punto de vista logístico son:

- a) Disponibilidad de mercancías para su entrega inmediata al cliente.
- b) Rapidez de entrega de la mercancía.
- c) Fiabilidad en la fecha prometida de entrega al cliente.

Podríamos decir que mientras la "disponibilidad" es fundamentalmente responsabilidad directa del gestor de materiales, ya que tiene que decidir el nivel de stocks requerido en los almacenes, la rapidez y fiabilidad de las entregas dependen en gran medida de una correcta gestión de la función de almacenaje y transporte.

En este orden de ideas, podríamos decir que el objetivo fundamental de una correcta gestión de almacenes se basa en el principio de conseguir el grado de servicio requerido por el mercado (por ejemplo, entregas en 24 ó 48 horas con una fiabilidad del 95%), a un nivel de costes aceptable para la empresa.

1.2.3.2.El almacén como centro de producción

Un almacén se puede considerar como un centro de producción en el cual se efectúan una serie de procesos relacionados con: Recepción de materiales. Adecuación de productos a los requerimientos comerciales (embalajes, etiquetados, etc.), almacenamiento de productos propiamente dicho (ubicación física), selección de productos para atender a los pedidos de clientes o fábrica (picking), preparación de la expedición o entregas, carga de camiones, etc.

1.2.3.3.Control de existencias en almacén

El control de las existencias en almacén se plantea principalmente por conseguir una gestión correcta de los recursos empleados, evitando retrasos y colas de espera, para minimizar así el tiempo total del proceso (rapidez en el servicio), a la vez que reducimos los costes operacionales globales.

Para controlar las existencias en un almacén se elaboran los cuestionarios, entrevistas y reportes para conocer los procedimientos en el manejo de cantidades y valores de existencias.

Primer aspecto a evaluar: Compromisos de compras

Se deberá evaluar el control de los compromisos de compra:

Cantidad inicial de productos

Cotización de precios de artículos

Número de lote económico de compra de artículos

Número de pedido de acuerdo a la fecha, transporte y calidad de existencia

Costos de adquisiciones de artículos

Ordenes de compras solicitadas

Segundo: Recepción de existencias

Se deberá evaluar la recepción de existencias:

Cantidad de existencias recibida según la variedad

Numero verificación de existencias, de acuerdo a lo especificado

Peso y medición de las existencias recibidas

Cantidad de existencias recibida dañada

Número de registros de las características de la existencia adquirida.

Número de reporte de ubicación de las existencias según las marcas y familias de productos.

Importes en las facturas, documentos y guía de remisión registradas

Tercero: Distribución de existencias

Tercero se deberá evaluar la distribución de existencias:

Número de bienes entregados según formulación del pedido del cliente

Número de bienes con autorización del despacho entrega al cliente

Número de bienes entregados según la característica de materiales

Importes de la facturación

Reportes diarios de movimiento de almacén

El almacén, al igual que una planta comercial e industrial, normalmente se compone de un conjunto de departamentos o áreas de trabajo, que se pueden definir como "instalaciones específicas de producción", consistentes en una o más personas y/o máquinas, que se pueden considerar como una unidad a efectos de planificación de necesidades de capacidad y programación detallada de operaciones, por ejemplo, actividades de picking de productos, preparación de pedidos, expediciones, etc.

Dentro de un área de trabajo se localizan los llamados puestos de trabajo, que son ubicaciones específicas donde un operario realiza una función específica, con o sin ayuda de una máquina.

En almacenes pequeños la división física de áreas de trabajo queda un tanto difuminada, hecho que el personal sea un tanto polivalente, realizando diferentes funciones, lo cual no invalida el concepto anterior, ya que virtualmente mantiene su existencia.

1.2.3.4.Procedimiento de la evaluación

- Primero se realiza la entrevista preliminar los usuarios de la información

- Segundo se elabora el programa de control interno de inventarios de existencias en sus tres componentes compromisos, recepción y distribución.
- Tercero se enumeran las operaciones, actividades de control que se realizan en los inventarios de existencias
- Cuarto se elabora el cuestionario de control interno, posterior se solicita el acervo documentario para el análisis de procedimientos y valorizaciones.
- Quinto se elabora las hojas de deficiencias para encontrar las causas y plantear las recomendaciones
- Sexto se elabora el informe final de existencias.

1.2.3.5. Tipología de los almacenes

Según Anaya (2008) Múltiples pueden ser las clasificaciones que se pueden hacer de los almacenes en función de sus objetivos comerciales, sector industrial al que pertenece artículos que alberga, etc. Sin embargo, a efectos prácticos y desde un punto de vista funcional, los vamos a clasificar en dos grandes grupos:

- a. Almacenes industriales o fabriles, que tienen como misión albergar las materias primas, componentes o semiterminados de los productos necesarios para atender a un determinado proceso de producción.
- b. Almacenes comerciales de productos terminados con destino al mercado. Conviene señalar que, desde el punto de vista operativo y de organización pocas son las diferencias existentes entre ambos almacenes, aunque obviamente presentan sus características diferenciales, mayormente impuestas por la naturaleza de sus productos y la operativa del picking como veremos oportunamente.

Sin embargo, desde el punto de vista de gestión de stocks o control de los inventarios, sí existen diferencias importantes, tanto en los criterios de valoración como en las técnicas de control de inventarios aplicables.

1.2.3.6. Funciones, actividades y responsabilidades.

Como decíamos anteriormente, hoy en día la figura del responsable de almacén es algo más que el "custodio" de la mercancía almacenada, considerándose básicamente un gestor de recursos (materiales y humanos), cuya utilización debe "optimizar" para cumplir con los objetivos de servicio impuesto por el área comercial de acuerdo con las exigencias del mercado. En definitiva, se trata de dar el máximo servicio en términos de tiempo, respuesta y calidad del servicio a un coste aceptable por la empresa.

En este sentido, podríamos resumir sus responsabilidades en los siguientes puntos:

Asegurarse de la disponibilidad de los equipos de manutención requeridos e instalaciones apropiadas en condiciones de perfecta utilización (limpieza, funcionamiento, revisiones técnicas, carga de baterías, etc)

Garantizar la presencia del personal necesario, así como su formación y experiencia requerida para atender día a día a los flujos de entrada y salida de materiales de acuerdo con la programación de trabajos establecidos.

Mantenimiento en todo caso de las condiciones de seguridad, salubridad e higiene en el trabajo, de acuerdo con la legislación existente.

Mantener un sistema adecuado de información sobre las actividades realizadas.

Garantizar la vigilancia y conservación adecuada de los inventarios que están bajo su responsabilidad, proporcionando los controles requeridos para una correcta custodia de los mismos.

1.2.3.7. Análisis previos de los productos almacenados

Según el autor Anaya (2008) menciona que las características de los productos antes de entrar en cualquier consideración sobre los requerimientos técnicos organizativos del almacén, lo primero que tenemos que realizar es un análisis detallado de las características físicas y operativas de los productos que tiene que almacenar, así como del comportamiento de su demanda, ya que ambos factores son decisivos a la hora de establecer las técnicas más idóneas de diseño y organización del almacén. Entre los diferentes factores a considerar, merece destacar los siguientes:

1.2.3.7.1. Características físicas

1º Volumen y peso del producto, una vez empaquetado.

Este dato va a ser de suma utilidad para el pre cálculo de carga de camiones, resistencia de estanterías, técnicas de manipulación, etc.

2º unidad de empaquetado

Por ejemplo, cajas de 12 unidades o paquetes de 5 kilos, necesarios para el cálculo de tiempos de procesos, cálculos de capacidad, etc.

3º Fragilidad y resistencia de apilación

En este apartado incluimos aspectos tales como frágil o muy frágil, no apilar más de tres paquetes, o cuestiones similares tales como ubicar en vertical, etc. En definitiva, todas las

limitaciones impuestas debido a su fragilidad o resistencia al peso.

4° Identificación física del producto

Se trata de definir si su producto inequívocamente identificable a simple vista, como puede ser, por ejemplo, una lavadora, o por el contrario requiere la lectura de alguna nomenclatura para identificar exactamente el producto de que se trata. En definitiva, se pretende saber si son artículos a los cuales los operarios reconocen fácilmente a distancia o por el contrario necesitan algún dato adicional para saber de qué producto se trata; por ejemplo, tornillos en ferretería o similar. La no identificación física de los operarios con el producto induce a emplear técnicas especiales de codificación y control para evitar errores en la selección de los mismos

5° Peligrosidad.

Productos inflamables, explosivos, etc.; este dato tiene gran importancia a efectos de protección contra fuegos, localización física del producto (áreas protegidas), regulaciones oficiales de seguridad, etc.

6° Conservación.

Condiciones ambientales requeridas, tales como refrigeración, cámara isotérmica, etc., de especial interés para los productos perecederos, así como para los llamados productos refrigerados o congelados.

7° Seguridad.

Condiciones de seguridad ante robos o manipulaciones negligentes; por ejemplo, en la industria farmacológica es frecuente que determinados productos, como pueden ser los estupefacientes, se alojen en cámaras cerradas o con vigilancia especial.

8° Caducidad u obsolescencia.

O sea, aquellos que presentan un alto riesgo de obsolescencia técnica, muy habitual en electrónica de consumo, o bien comercial, como productos de moda o campaña.

1.2.3.7.2. Características operativas

En este grupo incluimos fundamentalmente los siguientes aspectos:

1° Unidad de manipulación.

La forma en que los productos son manipulados tanto en los procesos de entrada como de salida; por ejemplo, paquetes de 100 unidades, pallet de 20 cajas, sacos de 50 kg., etc. Este dato tiene una especial importancia para decidir los medios de manutención a emplear, como veremos oportunamente (carretillas, elevadoras, etc.).

2º Sistema de identificación o localización del producto.

Estos identificadores pueden venir en origen, por ejemplo, un código de barras con nomenclatura técnico-comercial o similar, o bien asignado a posteriori (número de ubicación en almacén). Lo importante en cualquier caso es saber qué elementos de juicio tiene que utilizar el operario para ubicar o localizar físicamente un producto dentro del área de almacenaje.

3º Unidad mínima de venta.

Normalmente impuesta por el fabricante cómo, por ejemplo, caja de 10 unidades o piezas sueltas

4º Necesidad de acondicionamiento del producto

Esto se da en el caso de productos que hay que trasvasar, re-paletizar, reagrupar formando kits, etc.

5º Medios de contención utilizados en el almacén

Tales como pallets, bidones, cestas, etc. Este aspecto es de suma importancia, ya que de su estandarización depende en gran medida el coste, la eficacia y la productividad dentro del almacén.

6º Ubicación agrupada.

Posibilidad de agrupar los artículos a efectos de almacenaje por "similitudes" o familias de productos, ya que esto mejora la localización y el control dentro del almacén.

7º Seguimiento del sistema FIFO, LIFO o indiferente.

Dentro de las características operativas de los productos, hay que destacar este concepto de. FIEO-o- LIFO

FIFO viene de la expresión inglesa "First in-Firstout", que significa que lo primero que entra debe ser lo primero que salga, o en otras palabras, que los productos se van dando salida en el almacén en el mismo orden en que entraron, lo cual favorece evidentemente el que los productos no se envejezcan o caduquen dentro de las estanterías.

Por el contrario, LIFO significa todo lo contrario (last in-Firstout), o sea que se da salida a lo último que ha entrado.

Naturalmente, el sistema hegemónico por excelencia es el FIFO. No obstante, hay casos en que o no es posible hacerlo, o no es prácticamente aconsejable; por ejemplo en el sector de almacenistas de hierro u otros derivados de la industria siderúrgica, las vigas, lingotes o tubos de hierro que se almacenan no tienen más remedio que apilarse unos encima de otros movidos por puente-grúa lo que motiva que salgan siempre los que están en superficie (sistema LIFO).

Naturalmente, estos sectores no tienen prácticamente problemas de obsolescencia hay productos que reclaman un seguimiento estricto del FIFO, a otros es indiferente, o incluso debido a su sistema de almacenamiento se sugiere un sistema LIFO, como veremos oportunamente.

1.2.3.8. Medios de contención habituales

Según Anaya (2008) Hace menos de cien años, la mayor parte de los productos se manipulaban básicamente a mano, si bien para el transporte a larga distancia era común utilizar algún tipo más o menos standards de embalaje.

Gradualmente el concepto de unidad de carga fue apareciendo con objeto de conseguir un sistema de carga y manipulación más eficiente. Sin embargo, hemos de esperar hasta el año 1920, cuando se inventó en Estados Unidos la carretilla elevadora, para que se produzca una auténtica revolución en el campo de la manipulación de materiales, con la aparición de medios standards de contención de productos (pallets o paletas) para un almacenaje y transporte eficientes.

Sin duda alguna, la concepción del pallet representa el medio de contención utilizada más ampliamente en la industria; su fabricación universalmente es de madera, aunque se han desarrollado modelos metálicos o en plástico para aplicaciones muy específicas, ya que en general su coste es más elevado para conseguir el mismo rendimiento.

Durante años, la mayor parte de los países desarrollados, han hecho diferentes intentos para conseguir unos tamaños standards de los mismos, teniendo sobre todo en cuenta las limitaciones de espacio de los diferentes medios de transportes.

1.2.3.9. Ventajas de la paletización

Entre las principales ventajas de la paletización estandarizada, cabe destacar las siguientes:

- Mayor eficiencia y menos coste de manipulación en todo el proceso logístico, desde el fabricante al distribuidor, siempre y cuando las medidas de los camiones se adapten a los requerimientos de los "pallets standards", para conseguir un máximo de ocupación del vehículo.
- Los tiempos de carga y descarga de camiones disminuyen drásticamente, permitiendo incluso efectuar sistemas de carga automática de camiones en términos de minutos, lo que se traduce en la posibilidad de más viajes en la misma cantidad disponible de tiempo, lo cual repercute evidentemente en el servicio al cliente (tiempo de entrega), sobre todo en el transporte de distribución.

Como ejemplo de los mencionados ahorros, podemos señalar a título de ejemplo los siguientes:

- Una descarga a mano de 2.000 paquetes supondría 120 minutos x 3 personas= 6 h, una descarga paletizada con carretillas, exigiría: 30 minutos x 2 personas= 1 hora.
- Una mayor racionalización de espacios en almacén, repercute en una economía de espacio, coste de almacenamiento y reducción de riesgos de daños en la manipulación de la mercancía.

Como desventaja, se puede apuntar un mayor coste en el transporte tanto de larga distancia como de distribución para aquellas mercancías cuya densidad sea inferior a la que permite alcanzar la carga máxima del vehículo con mercancías no paletizadas, ya que una carga paletizadas no aprovecha por igual el volumen del vehículo que una carga a granel y por lo tanto el coste del transporte se incrementa.

Un ejemplo típico de este caso lo tenemos en el transporte a larga distancia de neumáticos para vehículos, donde el producto se suele apilar "a granel" en el camión sin deterioro del producto.

También se debe de apuntar como desventaja la inversión necesaria que tiene que hacer la empresa en paletas, así como los sistemas de recogida, almacenamiento y recuperación de los mismos, ya que, si no existe un mínimo de organización y control de estos productos, se corre el riesgo de que exista un gran número de paletas perdidas en todo el proceso distributivo.

Ahora, existen empresas auxiliares que efectúan este trabajo a un coste muy razonable, ocupándose de la recogida y ubicación de los pallets en los puntos requeridos por las empresas.

En cualquier caso, podemos concluir que, salvo casos muy especiales (áridos, líquidos, etc.), la paletización es los sistemas más universalmente aceptado.

En el siguiente cuadro se sintetizan las principales ventajas apuntadas.

1.2.3.10.Sistemas de embalaje y empaquetado

Los sistemas de embalaje y empaquetado que decide el fabricante para sus productos, también tienen una incidencia importantísima en los costes logísticos, en el sentido de que pueden permitir automatismos en la manipulación de los mismos, por ejemplo, imprimiendo etiquetas con código de barras, así como ahorrar espacio en almacenaje y transporte cuando se adaptan a los medios de contención empleados, además de garantizar

una mejor manipulación, evitando roturas y desperfectos de los productos. Por lo tanto, hoy en día se puede asegurar que no se puede hablar de un proceso logístico integral correcto si no se empieza analizando los sistemas de embalajes y empaquetados empleados.

El diseño de un embalaje tiene como objetivo preservar el producto, optimizar la paletización en función de las medidas de los envases primarios (estuches, presentaciones, etc.) y el número requerido de dichas unidades por caja de embalaje.

También existen en el mercado aplicaciones informáticas especialmente concebidas para optimizar este proceso.

Además, si los artículos requieren manipulaciones o almacenamientos especiales, los embalajes deben etiquetarse o marcarse en este sentido. Las marcas de precaución en la manipulación deben ser de carácter permanente y fáciles de leer normalmente en diferentes idiomas utilizando los símbolos universalmente aceptados, tales como: "No volcar, o Material inflamable etc.

Por todo lo anteriormente expuesto, debemos concluir que la definición de la unidad de manipulación en los almacenes en términos de tipo de pallet a utilizar y composición de los mismos según la cantidad de paquetes que pueda albergar, teniendo en cuenta las limitaciones de paso y altura a nivel familia de productos, constituye el punto de partida básico de todo el sistema logística de almacenaje, manipulación y distribución física, ya que a partir de aquí se definirán los sistemas de almacenamientos requeridos, características de las estanterías, zonas, etc. Sin olvidar que en cualquier caso obtendremos una importante reducción de los tiempos de manipulación del producto y en consecuencia de costes, por ejemplo, supongamos que un pallet tiene una capacidad de contención de 40 cajas. Si moviésemos por un sistema manual 2 cajas en cada manipulación, por cada pallet reduciríamos el número de manipulaciones a 20. Y si cada manipulación implica un tiempo de 2 minutos, por cada pallet reduciríamos 40 minutos.

1.2.4. Métodos de valuación de productos

Según Anaya (2008), antes de describir los métodos de valuación, debemos considerar el propósito que tienen estos métodos, primero es el control de las materias primas, segundo sirve para determinar el costo de las materias primas de acuerdo al tipo de economía en que se vive, ésta puede ser sin inflación, con inflación moderada, inflación acelerada, etc. Dependiendo del método que usemos, éstos afectarán en el costo de los productos terminados, en consecuencia, a los resultados de la gestión. En una economía sin inflación, el método de valuación a utilizarse es indiferente, porque los precios no cambian, el costo

de las materias primas aplicado a los productos siempre será el mismo. En economías con inflación, sí afectan los métodos de valuación, aconsejándose los métodos UEPS y REPOSICIÓN porque estos métodos presentan los precios actuales, o por lo menos cerca de reponer nuevas materias primas. Se usan diferentes métodos, de los cuales tenemos los siguientes:

1. Precio promedio ponderado.
2. Últimas entradas, primeras salidas (UEPS).
3. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
4. Identificación específica.
5. Inventario al detalle o por menor
6. Existencias básicas.

1.2.4.1. Precio promedio ponderado

Consiste en dividir el valor final entre el número de unidades en existencia, esto se repite cada vez que se haga un nuevo ingreso al almacén quedando el precio unitario listo para evaluar la siguiente salida o salidas. El valor de la siguiente entrada se suma al valor final, se divide entre el número de unidades para obtener el precio unitario y así sucesivamente.

Método de Promedio ponderado

Fecha	Concepto	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total
01-ene	Saldo Inicial							1,000	10.00	10,000
03-ene	Compra	500	12	6,000				1,500	10.67	16,000
04-ene	Venta				1,100	10.67	11,733.33	400	10.67	4,267
15-ene	Compra	600	13	7,800				1,000	12.07	12,067
28-ene	Compra	500	14	7,000				1,500	12.71	19,067
29-ene	Venta				1,200	12.71	15,253.33	300	12.71	3,813
30-ene	Compra	800	15	12,000				1,100	14.38	15,813
31-ene	Venta				700	14.38	10,063.03	400	14.38	5,750
		2,400		32,800.00	3,000		37,049.70			

Comprobación:	Cantidad	Importe
Inv. Inicial	1,000.00	10,000.00
(+) Compras	2,400.00	32,800.00
(-) Inv. Final	-400.00	-5,750.30
(=) Costo de ventas	3,000.00	37,049.70

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
CHOCO RICO S.A.C.		
Al 31 de Enero del 2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
Ventas Netas		66,400
1.- 1,100 X S/20.00	22,000	
2.- 1,200 X S/23.00	27,600	
3.- 700 X S/24.00	16,800	
Costo de Ventas		-37,050
UTILIDAD BRUTA		29,350

1.2.4.2.Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Las materias primas que entran al último deben salir primero. Los costos de las adquisiciones recientes están en relación más estrecha con los precios a los que se afectan las ventas: la aplicación de este método implica que el costo de la materia prima reflejado en el producto terminado es al más alto por lo que habrá un ahorro en impuesto.

Método Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Fecha	Concepto	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total
01-ene	Saldo Inicial							1,000	10.00	10,000
03-ene	Compra	500	12	6,000				500	12.00	6,000
04-ene	Venta				500	12.00	6,000			
					600	10.00	6,000	400	10.00	4,000
15-ene	Compra	600	13	7,800				600	13.00	7,800
28-ene	Compra	500	14	7,000				500	14.00	7,000
29-ene	Venta				500	14.00	7,000			
					600	13.00	7,800			
					100	10.00	1,000	300	10.00	3,000
30-ene	Compra	800	15	12,000				800	15.00	12,000
31-ene	Venta				700	15.00	10,500	300	10.00	3,000
								100	15.00	1,500
		2,400		32,800	3,000		38,300			

Comprobación:	Cantidad	Importe
Inv. Inicial	1,000.00	10,000.00
(+) Compras	2,400.00	32,800.00
(-) Inv. Final	-400.00	-4,500.00
(=) Costo de ventas	3,000.00	38,300.00

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
CHOCO RICO S.A.C.		
Al 31 de Enero del 2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
Ventas Netas		66,400
1.- 1,100 X S/20.00	22,000	
2.- 1,200 X S/23.00	27,600	
3.- 700 X S/24.00	16,800	
Costo de Ventas		-38,300
UTILIDAD BRUTA		28,100

1.2.4.3.Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Las materias primas que entraron primero, deben salir primero. Se valúan las materias primas a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas, siguiendo con los precios de las entradas inmediatas, y así sucesivamente.

Método Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Fecha	Concepto	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total	Cantidad (Q)	Valor unitario	Valor total
01-ene	Saldo Inicial							1,000	10.00	10,000
03-ene	Compra	500	12	6,000				500	12.00	6,000
04-ene	Venta				1,000	10.00	10,000			
					100	12.00	1,200	400	12.00	4,800
15-ene	Compra	600	13	7,800				600	13.00	7,800
28-ene	Compra	500	14	7,000				500	14.00	7,000
29-ene	Venta				400	12.00	4,800			
					600	13.00	7,800			
					200	14.00	2,800	300	14.00	4,200
30-ene	Compra	800	15	12,000				800	15.00	12,000
31-ene	Venta				300	14.00	4,200			
					400	15.00	6,000	400	15.00	6,000
		2,400		32,800	3,000		36,800			

Comprobación:	Cantidad	Importe
Inv. Inicial	1,000.00	10,000.00
(+) Compras	2,400.00	32,800.00
(-) Inv. Final	-400.00	-6,000.00
(=) Costo de ventas	3,000.00	36,800.00

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
CHOCO RICO S.A.C.		
Al 31 de Enero del 2016		
(Expresado en Nuevos Soles)		
Ventas Netas		66,400
1.- 1,100 X S/20.00	22,000	
2.- 1,200 X S/23.00	27,600	
3.- 700 X S/24.00	16,800	
Costo de Ventas		-36,800
UTILIDAD BRUTA		29,600

1.2.4.4. Identificación específica

Este método permite que las compras hechas para trabajos especiales se mantengan separadas en el almacén, haciendo uso de medios de control, también separados de las demás compras. Al salir las materias primas a la producción de dichos trabajos, los vales de almacén, se valúan al precio preciso registrados en las tarjetas respectivas. Cabe mencionar que la identificación específica es el método más sencillo, pero también el que demanda más tiempo para determinar el costo de las materias primas utilizadas y el costo de la existencia final. El costo de las materias primas utilizadas se calcula multiplicando la cantidad usada por el precio específico de cada materia prima. Las industrias que trabajan con pedidos específicos, como ser las joyerías, que fabrican joyas con diamantes hacen uso de este método de valuación.

Método por Identificación específica

Método de valuación de inventario Identif. Específica			
Existencia inicial	Cantidad	C.Unitario	Importe
01-ene	1,000	10.00	10,000.00
Compras:			
03-ene	500	12.00	6,000.00
15-ene	600	13.00	7,800.00
28-ene	500	14.00	7,000.00
30-ene	800	15.00	12,000.00
			42,800.00
(-) Inventario Final Como referencia del PEPS	0	+	6,000
			-6,000.00
		Costo de ventas	36,800.00

1.2.4.5. Inventario al detalle o por menor

Este método se emplea mayormente en aquellas empresas que tienen departamentos o son detallistas. Para determinar la valuación de las existencias se establece una razón del costo, cuya igualdad está dada entre el costo y el precio de venta.

$$\text{Razón del costo} = \frac{\text{Costo}}{\text{Precio de venta}}$$

Método del Inventario al detalle o por menor

Método de valuación de inventario al detalle o por menor 20%					
Existencia inicial	Cantidad		C.Unitario	Costo	Precio de venta
01-ene	1,000	x	10.00	10,000.00	12,000.00
Compras :					
03-ene	500	x	12.00	6,000.00	7,200.00
15-ene	600	x	13.00	7,800.00	9,360.00
28-ene	500	x	14.00	7,000.00	8,400.00
30-ene	800	x	15.00	12,000.00	14,400.00
Fletes de enero				1,360.00	1,632.00
	3,400			44,160.00	51,360.00
Razón del costo = $\frac{\text{Costo}}{\text{Precio de venta}} = \frac{44,160.00}{51,360.00} = 85.98130841$					
Otra forma de hallar la razon del costo					
				Costo de ventas (según metodo PEPS)	36,800.00
				Compras + Inventario Inicial	42,800.00
Razón del costo = $\frac{\text{Costo}}{\text{compras + II}} = \frac{36,800.00}{42,800.00} = 85.98130841$					
Ventas realmente realizadas					
	Cantidad		C.U	Total	
	500	x	20	=	10,000.00
	600	x	20	=	12,000.00
	500	x	20	=	10,000.00
	800	x	20	=	16,000.00
					48,000.00
Ventas realmente realizadas					
				Ventas totales posibles	51,360.00
				Ventas realmente realizadas	48,000.00
				Inventario final al detalle	3,360.00
	3,360.00	x	85.98130841	=	2,888.97
	42,800.00	-	2,888.97	=	39,911.03
				Inventario final al costo	
				Costo de ventas	

1.2.4.6.Existencias básicas

Se debe tener una cantidad mínima de existencias, es decir en stock debe existir cierto número de artículos para cubrir las necesidades de los clientes. Cumple una función de reserva, las existencias se valúan a precios considerados normales como si fueran activos fijos ya que representan una inversión fija y permanente de capital.

Método de existencias básicas

Método de valuación de existencias básicas				
Existencia inicial	Cantidad		C.Unitario	Costo
01-ene	1,000	x	10.00	10,000.00
Compras:				
03-ene	500	x	12.00	6,000.00
15-ene	600	x	13.00	7,800.00
28-ene	500	x	14.00	7,000.00
30-ene	800	x	15.00	12,000.00
	3,400			32,800.00
(-) Inventario Final				<u>-4,500.00</u>
	300	x	10.00	3,000.00
	100	x	15.00	1,500.00
Costo de ventas				47,300.00

Comprobación de los métodos de valuación

Cuadro resumen del costo de ventas						
Conceptos	PEPS	Promedio	UEPS	Iden.Esp	Detalle	Existen.B
INV. INICIAL	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
(+) COMPRAS	32,800.00	32,800.00	32,800.00	32,800.00	32,800.00	32,800.00
(-) INV FINAL	-6,000.00	-5,750.30	-4,500.00	-6,000.00	-3,360.00	-4,500.00
(=) COSTO DE VENTAS	36,800.00	37,049.70	38,300.00	36,800.00	39,440.00	38,300.00
Cuadro resumen de Resultados						
Conceptos	PEPS	Promedio	UEPS	Iden.Esp	Detalle	Existen.B
VENTAS	66,400.00	66,400.00	66,400.00	66,400.00	66,400.00	66,400.00
(-) COSTO DE VENTAS	-36,800.00	-37,049.70	-38,300.00	-36,800.00	-39,440.00	-38,300.00
(=) UTILIDAD	29,600.00	29,350.30	28,100.00	29,600.00	26,960.00	28,100.00

1.2.5. Existencias según las Normas Internacionales de contabilidad

1.2.5.1.Introducción

Todas aquellas empresas que inicien alguna actividad económica, en lo comercial, industrial o de prestación de servicios, cuenten de alguna manera con bienes realizables o existencias como parte de sus activos. Dichos bienes podrán ser adquiridos por la empresa o en su defecto estos podrán ser producidos por la misma, con la finalidad de poder

venderlos y así generar ingresos. A su vez los inventarios deben de reconocerse bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo a reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan. Esta norma suministra una guía práctica en la determinación del costo y su reconocimiento posterior como un egreso, incluyendo cualquier deterioro del valor neto realizable, también proporciona una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

1.2.5.2. Definiciones La NIC 2 emplea los siguientes términos

Inventarios son activos: Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación, en el proceso de producción para tal venta, en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, como existencia u materia prima.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, Los inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, los inventarios incluyen los costos del servicio, para los que la empresa aún no ha reconocido los ingresos correspondientes (ver NIC 18 Ingresos).

1.2.5.3. Medición de los inventarios

Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales. Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

1.2.5.4. Aspecto Tributario

Los métodos de valuación que señala la NIC 2 son aceptados para efectos del Impuesto a la Renta en el Perú. De conformidad con lo señalado en el artículo 62° del Decreto Legislativo N° 774 Ley del Impuesto a la Renta, para efectos de la determinación del impuesto a la renta sólo son aceptables los siguientes métodos de medición o valuación de existencias.

- Primeras Entradas, Primeras Salidas – PEPS.
- Costo Promedio Ponderado (Fijo o móvil)
- Identificación Específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias Básicas.

Por lo tanto, si la empresa sigue un método distinto o cambia de método sin autorización de SUNAT, se constituye una diferencia permanente, que no dará lugar a aplicar la NIC 12 – Impuesto a la Renta.

1.2.6. Situación económica y financiera

1.2.6.1. Concepto

De acuerdo a **Salas (2016)**, la **situación económica** es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa, el mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar, el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.

Por otro lado, la situación **financiera** es cuando la empresa puede atender oportunamente sus compromisos de pago, está vinculada a las condiciones de liquidez. Es consecuencia, refleja en entradas y salidas de efectivo, derivadas de las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Ambos factores están estrechamente relacionados, lo sensato es que la empresa se encuentre potencialmente con estos dos escenarios positivamente, en donde la rentabilidad y solvencia sea sean favorables para los propietarios, inversionistas, etc. y acreedores.

Existen dos situaciones mixtas:

La primera es aquella con una buena salud económica, pero con problemas financieros. En esta situación, la empresa tiene potencial para mantener beneficios y engrosar el

patrimonio; sin embargo, tiene una posición financiera débil que la limita en la atención oportuna de sus pagos. Un caso típico es una empresa que enfrenta un rápido crecimiento, pero le es difícil financiar su capital de trabajo o bienes de capital. Aquí, la gestión financiera es la llamada a ordenar la casa.

La segunda situación mixta es menos deseable: liquidez y resultados económicos negativos. Un ejemplo común se da en una empresa que inicia sus actividades con suficientes aportes de los propietarios, lo que le permite atender oportunamente los requerimientos de caja; sin embargo, tiene la exigencia de crecer y llegar a su punto de equilibrio, o generar economías de escala para obtener excedentes. En este caso, el peso recae sobre los generadores de la utilidad operativa, es decir, las funciones comercial, operativa y administrativa. La empresa debe mejorar su posición económica.

Un hecho curioso es que la información histórica registrada en los estados financieros es más útil para conocer la situación económica que para evaluar la real posición financiera de la empresa, en donde el flujo de caja proyectado es quien tiene la palabra para esta última. (Salas, 2016, pp.10)

Situación económica.

Se considera de acuerdo a **Yáñez (2018)**, siendo esto:

- Se refiere al conjunto de bienes que integran el patrimonio de una persona (solvencia).
- La situación económica se refiere, a lo patrimonial. Se tiene buena situación económica cuando el patrimonio es importante, este es la diferencia entre activo y pasivo.
- En definitiva, se trata de la cantidad de bienes y activos que posee una persona o empresa.
- Tienen que ver con las finanzas operativas, las que tocamos todos los días.

Situación financiera.

- Hace referencia al efectivo que dispone en lo inmediato (liquidez).
- La situación financiera se refiere a la liquidez. Se tiene buena situación financiera cuando se cuenta con abundantes medios de pago.
- En definitiva, se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedades de hacer frente a las deudas que tienen, o de liquidez que disponen para poder pagar sus deudas.
- Tiene que ver con las finanzas no operativas. (Yáñez, 2018).

1.2.6.2.Resultados económicos y financieros

Según el autor **Apaza (2011)**, estos resultados se medirán mediante el análisis de ratios porque tienen una utilidad general para determinar el resultado de la gestión en el estado económico y financiero de la empresa. (p.546)

Una ratio es un cociente entre magnitudes que tienen una cierta relación y se comparan una a otra en diferentes periodos tenemos las ratios presupuestales para poder comparar el objetivo trazado versus lo real y las ratios ideales para comprobar la relación a lo que se considera ideal o razonable, tenemos lo siguiente: (p.548).

1.2.6.2.1. Resultados Económicos

Según el autor Apaza (2011) menciona:

a. Rentabilidad sobre las ventas (ROS)

La rentabilidad sobre los ingresos es considerada la primera fuente de rentabilidad de una organización. Si las ventas o los ingresos no producen a la empresa rendimientos adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazados. Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. (p. 560)

Rentabilidad sobre las ventas (ROS) = Utilidad Neta / ventas x 100

b. Rentabilidad sobre activos

Conocida también como rentabilidad económica se calcula dividiendo la utilidad neta sobre el total de activos. Mide el rendimiento de los recursos obtenidos al final del ejercicio después de impuestos. (p.561)

Rentabilidad sobre activos = Utilidad Neta / Total de activos x 100

1.2.6.2.2. Resultados financieros

Según el autor **Apaza (2011)** menciona

c. Rentabilidad sobre el patrimonio

Conocida también como la rentabilidad financiera, se calcula dividiendo la utilidad neta del periodo por el total del patrimonio de la empresa. (p.561)

Rentabilidad sobre el patrimonio = Utilidad neta / Patrimonio promedio x 100

2.2. Planteamiento teórico

La existencia o existencia es un término cotidianamente utilizado, dentro de las empresas comerciales sin importar su tamaño o giro del negocio, pero la aparición de este concepto nace desde tiempos inmemorables pueblos de la antigüedad , los Egipcios solían crear ambientes adecuados para su conservación y almacenamiento de grandes cantidades de alimentos y granos para ser utilizados en épocas de sequía y escasez, de esta forma surgen las características de los formularios y registros, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a las adversidades del tiempo.

En América Latina tendría sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo maya y el pueblo Inca creando una herramienta llamada Quipu donde se consideran vestigios de inventarios por su uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de productos de la minería, las personas que manejaban eran los quipucamayos.

Para la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas industrias y el crecimiento de los pueblos y regiones se crean las computadoras y nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y existencias.

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios para el manejo de existencias como medio de la planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos y modernidades de hoy en día, se transformaron su uso en las guerras, para desarrollarlo como un sector productivo, en especial en los Estados Unidos. Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas de inventarios para manejo de existencias, incrementando el número de empresas comerciales que hacían uso de estas herramientas administrativas.

En nuestro país el surgimiento de empresa o ventas de artículos con fines lucrativos se remontan a la época prehispánica en donde se instalaban en espacios abiertos, se comercializaban metales preciosos, especies, alimentos, ropa y mercancía para rituales religiosos. En cuanto al sistema de inventarios, y control de existencias se colocaba la mercancía en montones o se guardaba en bodegas localizadas en la parte trasera de los comercios, de tal forma que los empleados y/o vendedores, tenían que desplazarse para entregar los pedidos solicitados por los clientes.

A partir de 1895, en Estados Unidos, como consecuencia del bloqueo económico de Inglaterra, se comenzó a llevar a cabo una serie de inventos e innovaciones tecnológicas en la industria y en la agricultura. La contabilidad paralela a ese desarrollo se institucionalizó,

constituyéndose en una actividad académica en la Universidad de Pensilvania en 1881 y reconocido como gremio profesional a través de la American Association of Public Accountants en 1886. En Europa surgieron agremiaciones similares. En Edimburgo, en 1854; en Francia, 1891; en Austria, 1895; en Holanda, 1895, y en Alemania, 1896. En Italia, en 1893 comenzó a regir el Código Mercantil, regulador de la práctica contable en ese país.

En Estados Unidos, como consecuencia del desarrollo industrial y el crecimiento de las empresas, empezaron a aparecer las máquinas de contabilidad, lo que facilitó el procesamiento de la información.

A principios del siglo XX empezaron a surgir en todo el mundo las asociaciones de contadores, las cuales, además de sus propias normas, establecieron una serie de convenios y pautas para el ejercicio de las actividades contables; en Suecia, 1899; en Suiza, 1916, y en Japón, 1917.

Para estos años, el gobierno, la banca, las bolsas de valores, comenzaron a exigir los estados financieros certificados por contadores públicos independientes. La organización American Institute of Public Accountant se encargó de reunir agrupaciones profesionales con el fin de estudiar los problemas contables, y en 1934 surgieron las primeras seis reglas de los principios contables de hoy. En los años 1936, 1941, 1948 y 1957 se publicó, verificó y adicionó, por parte de la American Accounting Association (AAA), todo lo relacionado con los principios de contabilidad. Molina y Rincón (2012).

1.3. Definición de términos básicos

a. Bienes con autorización del despacho entrega al cliente

La función específica es de revisar, verificar la orden de compra, para despachar según la programación de solicitudes de los productos solicitados y se monta en el sistema de salida. (Anaya, 2008 p. 120)

b. Cantidad inicial de productos

La cantidad inicial reconocido como inventario es el costo de los productos disponibles para su venta a los clientes. El inventario inicial es el saldo de tu cuenta de inventario al inicio de un periodo contable, mientras que el inventario final es el saldo al final del periodo. (Anaya, 2008 p.152)

c. Cantidad de existencias recibida

El departamento recepción del almacén, el cliente de la entrega, es representado por el operador de recepción.

Es responsable de la recepción física de la mercancía, respetando los plazos legales, y del control de la conformidad cualitativa y cuantitativa de los productos entregados por el proveedor. (Anaya, 2008 p.155)

d. Cantidad de existencias recibida dañada

Dentro de los costos de producción se tiene estimado una cantidad que abarcara la probabilidad de riesgo de daño, no se da un asiento contable. Elemento de costo separado, cuando la cantidad del daño estimado fue superado, se abre un asiento contable para registrar las pérdidas que este daño ocasiono. (Anaya, 2008 p. 158)

e. Control interno de existencias

Es un plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. (Mantilla, 2008 p. 145)

f. Cotización de precios

Documento o información que el departamento de compras usa en una negociación. Es un documento informativo que no genera registro contable. Cotización es la acción y efecto de cotizar (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin, pagar una cuota). (Anaya, 2008 p. 178)

g. Distribución

Numero de bienes entregados según formulación del pedido del cliente.

El pedido es un contrato de compraventa, y cualquier incumplimiento del mismo puede perjudicar a alguna de las partes. Hay diferentes formas de hacer un pedido; por teléfono, por carta, por fax, por correo electrónico, con un formulario de pedido, a través de agente comercial, etc. (Anaya, 2008 p. 168)

h. Importes en las facturas, documentos y guía de remisión registradas

Documento de carácter mercantil que indica una compraventa de un bien o servicio, incluye toda la información de la operación. Podemos decir que es una acreditación de una transferencia de un producto o servicio tras la compra del mismo. (Anaya, 2008 p. 169)

i. Importes de la facturación

Se basan en los importes de venta de los productos, insumos y/o existencias despachadas. Las especificaciones del comprobante basada en la entrega implican la facturación al cliente, según la expedición o la entrega del servicio al cliente. (Anaya, 2008 p. 170)

j. Número de lote económico de compra

El lote económico es aquella cantidad de unidades que deben solicitarse al proveedor en cada pedido, de manera que se logre minimizar el costo asociado a la compra y al mantenimiento de las unidades en inventario. (Anaya, 2008 p. 128)

k. Número de pedido

Es un método tomando en cuenta la demanda determinista de un producto (es decir, una demanda conocida y constante), el costo de mantener el inventario, y de ordenar un pedido, produce como salida la cantidad óptima de unidades a pedir para minimizar costos por mantenimiento del producto. (Anaya, 2008 p. 129)

l. Órdenes de compras solicitadas

La orden de compra es un documento electrónico emitido por el comprador al proveedor a través de mercado público en donde se solicita la entrega del producto o servicio que desea adquirir. En ella se detalla el precio cantidad y otras condiciones para la entrega. . (Anaya, 2008 p. 130)

m. Recepción de existencias

La recepción de pedido es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre un proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes su integración en las existencias de la empresa. (Anaya, 2008 p. 178)

n. Registros de las características de la existencia adquirida.

Se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización. . (Anaya, 2008 p. 178)

o. Rentabilidad sobre activos

Conocida también como rentabilidad económica se calcula dividiendo la utilidad neta sobre el total de activos. Mide el rendimiento de los recursos obtenidos al final del ejercicio después de impuestos. (Apaza, 2011 p. 561)

p. Rentabilidad sobre las ventas (ROS)

La rentabilidad sobre los ingresos es considerada la primera fuente de rentabilidad de una organización. Si las ventas o los ingresos no producen a la empresa rendimientos adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazados. Esta razón mide la efectividad de la gerencia de ventas ya que muestra su capacidad para hacer cumplir la misión de la empresa. (Apaza, 2011 p. 560)

q. Rentabilidad sobre el patrimonio

Conocida también como la rentabilidad financiera, se calcula dividiendo la utilidad neta del periodo por el total del patrimonio de la empresa. (Apaza, 2011 p. 561)

r. Reporte de ubicación de las existencias según las marcas y familias de productos.

Documento interno administrativo de control el cual incluye datos generales del bien o producto. Es una herramienta de gran ayuda que permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario. (Anaya, 2008 p. 169)

s. Resultados económicos y financieros

Son los resultados obtenidos mediante la medición del análisis de ratios, tienen una utilidad general para determinar el resultado de la gestión en el estado económico y financiero de la empresa. (Apaza, 2011 p. 546)

t. Verificación de las existencias

Proceso operativo que consiste en filtros de control, comunicación y seguimiento sistemático. (Anaya, 2008 p. 169)

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Materiales

Los materiales que se emplearon fueron la recolección de datos y uso de diversas técnicas para la obtención de información.

2.2. Métodos

2.2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación a aplicar es Aplicada, la cual tiene como objetivo generar conocimientos a través de los fenómenos en el campo de estudio, en el control y manejo de existencias en los inventarios que realiza la empresa. (Fernández Baptista, 2010).

2.2.2. Nivel de investigación

El nivel del proyecto de investigación es descriptivo porque detalló el cómo se manifiestan los fenómenos, situaciones contextos y eventos, donde busca especificar propiedades, características rasgos riesgos de cualquier problema que se analiza, pues mediante ello pudimos conocer los sucesos y acontecimientos citados en la empresa Comercial Ferretera SAC, específicamente en el área de logística donde se efectúan los movimientos de ingresos y egresos de los inventarios para el respectivo control de ellos, de manera que la información recogida directamente será analizada para una verídica solución, se diseñó preguntas que sirvieron como guía para llegar a los objetivos planteados y mejorar los estados financieros. (Fernández y Baptista, 2010)

2.2.3. Diseño de investigación.

No experimental, donde se observan los hechos estudiados tal como se expresan en su ambiente natural, y sin manipular deliberadamente las variables para después analizarlos, y de acuerdo con el control de inventarios de la empresa Comercial Ferretera S.A.C, se efectuará este diseño con el fin de determinar la causa porque se produce esta ocasión o acontecimiento en particular, pues también ayudó en la búsqueda empírica y sistemática y se mide las variables. (Fernández y Baptista, 2010)

2.2.4. Población y muestra

Población

La población para este tipo de investigación es la *empresa Comercial Ferretera S.A.C*, está conformada por el acervo documentario sobre el registro y manejo de existencias y tiene un número de 15 trabajadores que formaron parte para el proceso de investigación, cuyo cargo o función se empleó para solicitar los reportes de existencias o se deduce en el siguiente cuadro.

Tabla 1

Población

Cargo	Descripción	Cantidad
Gerente	Ing. Civil	1
Administrador	Lic.Administración	1
Promotor de Ventas	Marketing	3
Responsable de Almacén	Tec.Contabilidad	2
Recepción	Tec.Administrativo	1
Chofer repartidor	Conductor	2
Operarios	Diverso	5
TOTAL		15

Fuente: Empresa Comercial Ferretera S.A.C. Elaboración propia.

Muestra

Para el estudio se consideró como muestra el acervo documentario del 2016 (Estados de resultados integrales), de igual manera se consideró a los principales colaboradores como el gerente, administrador, responsable de almacén y recepción respectivamente; es decir la muestra para la variable control de existencia tiene 5 colaboradores de la empresa Comercial Ferretera S.A.C.

Muestreo

El muestreo a aplicar en la investigación fue **no probabilístico**, la misma que se consideró por el motivo de que representa un mejor acceso para los investigadores.

2.2.5. Técnicas e instrumentos de investigación.

Los instrumentos de recolección de datos fueron empleados para pre diseñar un informe de todo lo observado y además también se incluyó las actividades que se produjo en el campo de estudio de la empresa Comercial Ferretera SAC. La modalidad más ejemplar para lograr nuestros objetivos fue la entrevista donde se elaboraron preguntas específicas que fueron aplicadas al personal administrativo para posterior solicitar los acervos documentarios del manejo de existencias. La información complementaria fue captada mediante, informes especiales, fichas bibliográficas, cuales nos facilitaron el proceso de desarrollo de la tesis.

Como parte final el análisis documental fue aplicado para resolver la problemática del proyecto de investigación y determinar las deficiencias que presentan el control de existencia y el manejo de su Situación Financiera.

Se utilizaron las técnicas y los siguientes instrumentos:

La técnica del fichaje y el instrumento de Ficha textual permitieron citar al autor del marco teórico, antecedentes y realidad problemática son empleadas para encontrar y descifrar la problemática de la Investigación. Citar libros sobre informes especializados sobre las variables control de existencias y estados financieros.

La técnica de la entrevista, mediante el instrumento de Guía de Entrevista se pudo obtener el conocimiento acerca lo que ocurre en la Empresa Ferretera SAC. Se entrevistó a la gerencia y los responsables de las existencias con el fin de proporcionar información necesaria acerca de las actividades relacionadas al proceso del manejo de las existencias.

La técnica de Observación directa, mediante el instrumento de guía de Observación se enfoca primordialmente en los procesos del manejo de las existencias en las instalaciones de la empresa y donde se efectúan las actividades primordiales, es un instrumento de registro de detalles observables que evalúa desempeños, en ella se establecen categorías con rangos más amplios que en la lista de cotejo al Personal de Gerencia, Empleados.

La técnica de Análisis documental, mediante el instrumento de Guía de Análisis nos permitió revisar y evaluar la documentación o reportes en el manejo de existencias en donde el investigador debe realizar un proceso de interpretación y análisis de los documentos y luego sintetizarlo. Asimismo, se realizó un diagnóstico acerca de la recopilación de información de todas las situaciones encontradas.

2.2.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Técnicas de Procesamiento de datos.

El Procesamiento de datos y análisis se organizó mediante la entrevista que fue aplicada directamente al personal, de manera que formaron una pieza fundamental para lograr los objetivos empleados en la investigación. Se aplicó este análisis a los trabajadores de la empresa Comercial Ferretera SAC, entre ellas se distinguen las áreas ya mencionadas: gerencia, administración, almacén y otros. La extracción de documentación e información complementaria fue adquirida por parte de los investigadores por medio de la empresa permitiendo elaborar las conclusiones finales.

Asimismo, el procedimiento para la evaluación del control de existencias será el siguiente: El tratamiento de la información en la investigación es fundamental, y el procesamiento de datos se trabajará con la hoja de Excel, para registrar el manejo de las existencias adquiridas en el 2016.

Primero se realizó una pre entrevista al gerente que permitió plantear el objetivo general del proyecto de investigación en la empresa.

Segundo se realizó la entrevista al gerente de la empresa de acuerdo a la estructura de las dimensiones e indicadores para describir el proceso en el manejo de las existencias.

Tercero se elabora el programa de control interno de inventarios de existencias en sus tres componentes compromisos, recepción y distribución.

Cuarto se enumeran las operaciones, actividades de control que se realizan en los inventarios de existencias

Quinto se elabora el cuestionario de control interno, posterior se solicita el acervo documental para el análisis de procedimientos y valorizaciones.

Sexto se utilizó la guía de observación y se solicitó reportes para llenar los registros de la guía de análisis documental, la información obtenida fue ingresados a las tablas y hojas de deficiencias encontradas.

Tabulación.

La información recepcionada fue ingresada al sistema informático también reconocido como Excel, pues mediante ello se realizó el análisis de las tablas y figuras donde fueron valorados y discutidos en donde se logró resolver la problemática denominada control de existencias y velar por la situación económica y financiera que presenta la empresa. Asimismo, se elaboró las hojas de deficiencias que permitió encontrar las causas y se plantearon las recomendaciones de existencias

Forma de análisis de información.

Después de tabular los datos recogidos, fueron procesados, analizados e interpretado el manejo de las existencias en sus dimensiones de necesidades de compromiso, recepción y distribución de existencias, asimismo las deficiencias, comparaciones y diferencias permitieron analizar los resultados del aumento y disminución de beneficios por cada operación.

Posteriormente se procedió a las conclusiones y recomendaciones que permitió sugerir recomendaciones y la mejora económica y financiera de la empresa.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

3.1.1. Conocer las actividades realizadas dentro del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016.

Se tiene en cuenta las dimensiones descritas a continuación:

Compromisos de compra

El Gerente de la empresa manifiesta que el proceso de adquisición de artículos de ferretería inicia de un conteo rápido para saber aproximadamente el número de stock existente en almacén, no se realiza la comprobación o provisión por existencias en partidas de lento movimiento. Además, cabe mencionar que las cantidades correspondientes a los saldos que reporta el estado de situación financiera, no se han producido omisiones, figuran en los saldos del mayor y son propiedad de la empresa, no existen programas de recuento físico periódico e inventario permanente.

Recepción de existencias

En el punto de verificación es inmediata cual cumple con todos los requisitos para la aprobación de ingreso a almacenes, en algunos casos los artículos son de menor calidad y llegan en otras marcas. La orden de compra esta numerada de forma correlativa para que se pueda llevar un exhaustivo control. Este número asociado a cada orden de compra sirve, tanto para el comprador como vendedor, de ayuda para tener un seguimiento del estado del pedido.

Distribución

Según comentario del gerente, por lo general la existencia registrada es distribuida de la siguiente manera: Una parte es llevada al local central y el resto es distribuido a todos sus clientes teniendo en cuenta el número de ventas (pedidos) ubicadas en los distritos y provincia del departamento San Martín.

Después de haber realizado el trabajo de campo y la determinación del cumplimiento de actividades en la descripción de los procedimientos de la gestión de existencias impartidos por la gerencia en la empresa Ferretera SAC, ubicado en el distrito de Tarapoto, provincia de San Martín en el año 2016, se presenta los siguientes resultados: Primero se realizó una pre entrevista al gerente que permitió comprender el proceso del compromiso de compras, recepción de existencia y distribución de artículos de ferretería mediante un flujograma que permitió evaluar y proponer al gerente general de la empresa.

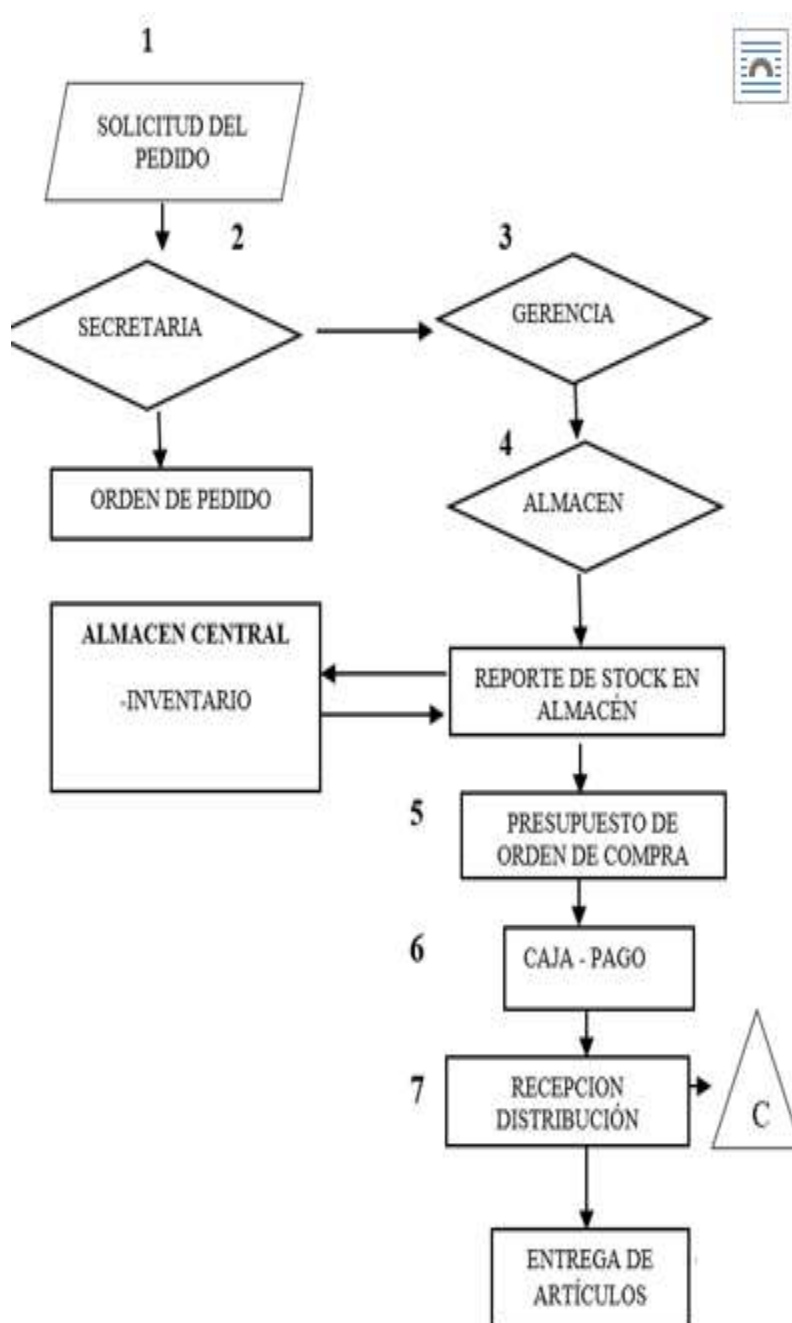


Figura 1. Flujograma manejo de existencia

De acuerdo a esta realidad se tiene los procedimientos en el manejo de existencia

1. Se solicita a secretaria el pedido de los artículos de ferretería como parte de la planificación del compromiso de compras.
2. La secretaria, genera el número de la solicitud de pedido, hace de conocimiento a la Gerencia quien se encarga dar el visto bueno para el análisis de la última compra, verificación y constatación del stock en almacén.
3. La Gerencia revisa el pedido y la información que lo contiene, en donde realiza la evaluación correspondiente mediante los reportes de stock en almacén.
4. Se elabora y genera la orden de compra
5. Se procede al llenado y pedido al proveedor para proceder a la negociación y pago.
6. Seguidamente se recepciona la existencia solicitada para su registro y almacenamiento
Las existencias que ingresan se registran por los costos directamente obtenidos de la facturación emitida por los proveedores, para mantener un control adecuado de los costos, además se lleva el instrumento del Kardex.
 - En primer lugar, el encargado de almacenes realiza la recepción de la orden del pedido, debidamente documentado y firmado.
 - Los artículos de ferretería recibida son verificados según las características de los documentos y la existencia física previo a su almacenamiento.
 - Se registra y el encargado codifica según la línea o familia adquirida, luego son trasladados a los estantes para su comercialización.
 - La recepción de las existencias está custodiada por el jefe de almacén quien lleva el control permanente de cada uno de la línea o familia de productos adquiridos.
7. Se atienden los pedidos de los clientes y se procede a la entrega y cobranza de los mismos.
 - Emitida el comprobante de pago por la venta realizada, se registra el monto consignado y la cantidad según el inventario.
 - Se hace la entrega al cliente el artículo de ferretería.

3.1.2. Identificar las deficiencias y causas del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016.

Para la presente investigación verificar las deficiencias de las acciones de control en la gestión de almacenes fue importante para prevenir y salvaguardar los activos de la empresa

Comercial ferretera SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016. Se empezó primero con la entrevista al gerente para determinar las dimensiones en la empresa, segundo se aplicó la guía de cumplimiento de actividades que permitió conocer el porcentaje de incumplimiento, tercero el incumplimiento generó pérdidas económicas a la empresa, cuarto se analizaron los estados financieros como eje principal para determinar la situación económica y financiera.

Compromisos de compra

Tabla 2

Cumplimiento de actividades en el compromiso de compras

Dimensión	Actividades	Si	No	Porcentaje %
Compromiso s de Compras	¿Llevan un control en cantidad inicial de productos de ferretería?	X		5.56
	¿Cotizan precios de artículos de ferretería?		X	5.56
	¿Registra los lotes económicos de compra de artículos de ferretería?		X	5.56
	¿Evalúa el Número de pedido de acuerdo a la fecha, transporte y calidad de existencia?		X	5.56
	¿Comprueba los costos de adquisiciones de artículos de ferretería?		X	5.56
	¿Se genera órdenes de compras solicitadas?	X		5.56
	Total	2	4	11.11 22.22

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

De acuerdo a la guía de cumplimiento de actividades realizada a la empresa Comercial Ferretera SAC, permitió desarrollar el primer objetivo de la investigación en conocer las actividades de las tres dimensiones, dentro de la primera dimensión Compromiso de compra se puede apreciar el incumplimiento de cuatro (04) funciones encontrando lo siguiente:

Ítem 1: De acuerdo al proceso de adquisición en algunos casos se adecua según la capacidad de efectiva en fondos fijos, como también tenemos a dos (02) proveedores quienes nos otorgan créditos a 20 días, los demás realizan operaciones al contado. El

Gerente ha omitido manejar el control de inventarios como objetivo primordial en la empresa, las mínimas utilidades obtenidas obviamente ha repercutido en gran parte de ventas, como se demuestra en los Estados financieros de la empresa. Actualmente la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán artículos de ferretería suficiente para poder trabajar, el cliente se inconformará y la oportunidad de tener utilidades disminuye. Entonces observamos, que, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Ítem 2: El gerente de la empresa manifiesta que pocas veces se evalúan, cotizan los productos en referencia a precios y calidad no existe un criterio político de la empresa solo esperamos la presencia de los proveedores por intermedio de sus vendedores nos ofrezcan los productos y solicitar los pedidos a sola firma.

Ítem 3: La gerencia desconoce el principio de lote económico en compra y esta se clasifica en fija y variable según la oferta y demanda, no se lleva una estadística que permita manejar el número de pedidos de acuerdo a fecha; el número de promedio y para tomar decisiones y no esperar que suceda una baja considerable.

Ítem 4: la gerencia no viene evaluando las existencias generadas y aplicadas desde la solicitud del pedido, adquisición e ingreso, generando la disposición tardía de las existencias, tanto en el manejo de cantidades y stocks. El contenido del pedido está directamente relacionado con el accionar del gerente y desconoce los principales elementos por considerarlo burocrático: Número de referencia, fecha, proveedor asignado, fecha requerida, lugar de entrega, condiciones de pago, cantidad, unidad, descripción, precio, importe total, autorización, y cláusulas. La confirmación del pedido también es clave pero el gerente no realiza un seguimiento al proveedor desconociendo el tiempo y plazos de entrega así como la recepción del producto que consigne todos los datos, como cantidades, precios, fechas, etc., que aparecen en la orden de compra.

Ítem 5: El gerente menciona que se genera las órdenes de compra y son frecuentes, varían según los movimientos de existencias, desconoce los factores y no realiza un análisis de salida oportuna o compras inmediatas por parte clientes. Además, el gerente desconoce teorías referentes a la gestión de los costos y adquisiciones hasta el punto de no relacionarlo como un proyecto de compras.

Ítem 6: Según el Gerente menciona que las órdenes de compra contienen los pedidos de existencias recibidas en algunos casos no tienen las características consignadas procediendo a su devolución y en otros casos no; conllevando a un conflicto con el proveedor.

Tabla 3*Compromisos de compras*

Productos de ferretería repcionado	2016				s/
	Productos repcionado	Precio	Productos registrados	Precio	Diferencia de inventario al 31.12.2016
Tubería y accesorios	1212	18,180.00	1110	16,650.00	1,530.00
Pinturas	1222	30,550.00	1142	28,550.00	2,000.00
Lacas	1121	39,235.00	1020	35,700.00	3,535.00
Carpintería	1222	21,996.00	1115	20,070.00	1,926.00
Construcción	1211	33,908.00	1100	30,800.00	3,108.00
Gasfitería	1101	49,545.00	1000	45,000.00	4,545.00
Materiales eléctricos	1221	42,735.00	1105	38,675.00	4,060.00
Materiales Agrícolas	1241	47,158.00	1120	42,560.00	4,598.00
Mecánica	1258	31,450.00	1150	28,750.00	2,700.00
Clavos y tachuelas	1162	5,810.00	1001	5,005.00	805.00
Candados	1254	10,032.00	1130	9,040.00	992.00
Cintas	1262	8,834.00	1020	7,140.00	1,694.00
Envases	1255	31,375.00	1025	25,625.00	5,750.00
Esmaltes	1152	36,864.00	1002	32,064.00	4,800.00
Focos y fluorescentes	1121	31,388.00	1005	28,140.00	3,248.00
Bisagras	1222	8,554.00	1115	7,805.00	749.00
Limpieza	1066	12,792.00	1000	12,000.00	792.00
Brochas y rodillos	1252	9,765.60	1045	8,151.00	1,614.60
Barniz	1125	26,437.50	1009	23,711.50	2,726.00
Sellador de pinturas	1251	31,275.00	1089	27,225.00	4,050.00
Pasta mural	1265	40,480.00	1163	37,216.00	3,264.00
Pintura para pizarra	1055	52,750.00	1000	50,000.00	2,750.00
Chapas o cerraduras	1299	19,485.00	1035	15,525.00	3,960.00
Mallas	1254	15,048.00	1162	13,944.00	1,104.00
Tiner y aguaras	1265	16,698.00	1035	13,662.00	3,036.00
Removedor de pinturas	1162	18,243.40	1010	15,857.00	2,386.40
Cola sintética	1255	22,590.00	1139	20,502.00	2,088.00
Lijas	1122	5,610.00	1020	5,100.00	510.00
Plaquetas para teléfono	1136	20,448.00	1024	18,432.00	2,016.00
Pernos y tornillos	1225	6,125.00	1175	5,875.00	250.00
Colgadores para ropa	1253	877.10	1119	783.30	93.80
Balanza	1052	52,600.00	1001	50,050.00	2,550.00
Timbres	1152	17,280.00	1093	16,395.00	885.00
Rondanas y tapas	1266	22,788.00	1152	20,736.00	2,052.00
Picaportes y cerrojos	1022	10,731.00	1000	10,500.00	231.00
Alicates	1222	6,110.00	1142	5,710.00	400.00
Pinturas en bolsa	1155	40,425.00	1087	38,045.00	2,380.00
Cemento Pacasmayo	1255	29,492.50	1089	25,591.50	3,901.00
Retardador	1165	17,475.00	1059	15,885.00	1,590.00
Brocas, fierro y otros	1255	31,375.00	1189	29,725.00	1,650.00
Total general	47,766	974,515.00	42,997	882,195.00	92,320.00

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 3 , conforme al cuadro de compromiso de compras se visualiza que las actividades según la cantidad de productos de ferretería suman en unidades de artículos de ferretería 47,766 cual representa el total de artículos para el año 2016, en cambio 42,997 unidades para el año 2015. La valorización total para el año 2016 es de s/ 974,515 soles y para el año 2015 asciende a s/ 882,195 soles de esta manera deduciendo una diferencia de inventarios en el registro generando una perdida por s/ 92,320 soles.

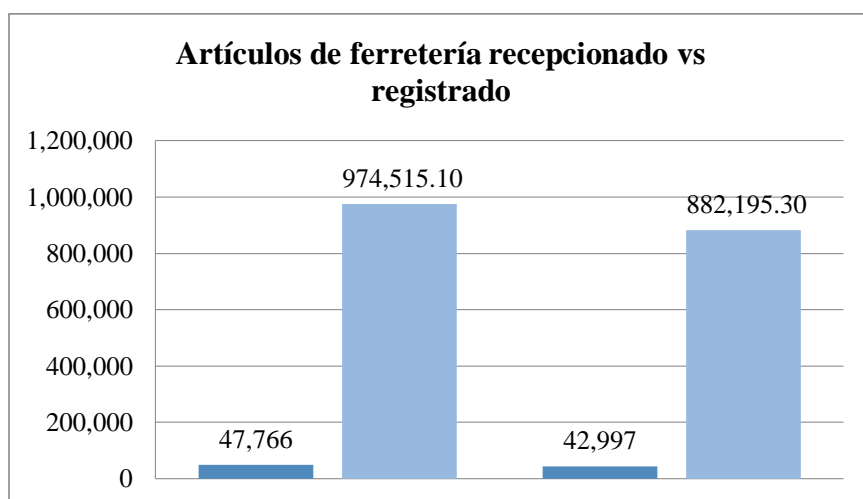


Figura 2. Artículos de ferretería recepcionado vs registrado

Interpretación:

En la figura 2, podemos apreciar la cantidad de artículos de ferretería recepcionado según el año 2016 la cantidad recepcionada fue de 47,766 unidades, valorizados según el reporte de inventarios en un total de s/ 974,515.10 soles asimismo para el año 2015 fue de 42,997 unidades con un importe total de s/ 882,195.30 soles asimismo, la diferencia es de s/ 92,320 soles.

Recepción de existencias

Tabla 4

Cumplimiento de actividades en la recepción de existencias

Dimensión	Actividades	Si	No	Porcentaje %
Recepción de existencias	¿La cantidad de existencias recibida según la variedad es la indicada?		X	4.76
	¿El numero Verificación de la existencia es el adecuado?	X		4.76
	¿El Peso y medición de las existencias recibidas son las indicadas?		X	4.76
	¿Existe existencias dañadas?		X	4.76
	¿Existe Registros de las características de la existencia adquirida?		X	4.76
	¿Se Reporta la Ubicación de las existencias según las marcas y familias de productos?	X		4.76
	¿Se llevan un control de facturas, documentos y Guía de remisión registradas?		X	4.76
Total		2	5	9.52 23.81

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 4, se puede apreciar el incumplimiento de cinco (05) funciones en la dimensión de recepción de existencias que pueden influir económicamente a la empresa y se detalla lo siguiente:

Ítem 1: En la recepción de existencias las normas o estrategias para el cálculo de peso y medición esto es generado por el encargado de almacén, por el cual pasan por procesos y los cuales son reportados a gerencia. Pero controlar las entradas de mercancías y compararlas con los documentos de pedido, se hace difícil por el tipo y calidad del producto.

Ítem 2: En el ingreso el control de existencias dañadas no se considera un problema porque no existe una cantidad alta y si hubiese no sería nada dificultoso para su respectivo control. Verificar la naturaleza, origen, estado, cantidad, calidad, valor, peso, medida, y clasificación de las mercancías, para la correcta determinación mediante el reconocimiento físico y/o la revisión documentaria.

Ítem 3: El documento revisado contiene información respecto del número de bultos; del peso, identificación y descripción general de la mercancía que comprende la carga, incluida del medio o unidad de transporte; así como del documento de identificación y

razón social de la empresa; pero el diseño y la característica unitaria del producto se hace difícil conocer la originalidad o la marca recepcionada. No existe un sistema adecuado de custodia, protección, prevención de daños o pérdidas y coberturas para las que pueden producirse en la empresa.

Ítem 4: El encargado menciona que existen mercaderías dañadas en menor cantidad, ya que la empresa cuenta con una buena rotación de sus existencias generando beneficios a la empresa.

Ítem 5: No existen catálogos y reportes o informes según características de existencias adquiridas son determinados en base al reconocimiento y detalles que presenta cada una de ellas la revisión es empírica. Las acciones encaminadas son empíricas los que trabajan en almacén no son capacitados para conseguir que las mercancías recibidas coincidan en precio, calidad, cantidad y presentación con los pedidos realizados.

Ítem 6: No existe un reporte de ubicación de existencias según marcas y familias de productos comprenden un valor alto como también bajo porque a veces suelen pasar por alto algunos datos; la gerencia aplica en una fecha determinada el inventario, donde realiza un conteo físico del mismo y luego darle valores, de acuerdo a eso se realiza las selecciones de las existencias según su marca y familia de producto para así determinar su ubicación correspondiente. No se ratifican los movimientos de existencias entre períodos consecutivos han sido registrados en el período en el que se produjo el movimiento físico.

Ítem 7: El gerente maneja y controla los comprobantes de pago, son documentos que comprueban los movimientos dentro del almacén que efectúa la empresa, como también nos sirve para conocer el costo de ventas.

Tabla 5*Recepción de existencias*

Reportes de productos de ferretería	2016		Diferencia
	N° de Productos solicitados	N° de Productos recepcionado	
Tubería y accesorios	1220	1212	8
Pinturas	1224	1222	2
Lacas	1125	1121	4
Carpintería	1223	1222	1
Construcción	1215	1211	4
Gasfitería	1109	1101	8
Materiales eléctricos	1227	1221	6
Materiales Agrícolas	1246	1241	5
Mecánica	1260	1258	2
Clavos y tachuelas	1165	1162	3
Candados	1255	1254	1
Cintas	1270	1262	8
Envases	1260	1255	5
Esmaltes	1155	1152	3
Focos y fluorescentes	1126	1121	5
Bisagras	1225	1222	3
Limpieza	1070	1066	4
Brochas y rodillos	1255	1252	3
Barniz	1130	1125	5
Sellador de pinturas	1255	1251	4
Pasta mural	1268	1265	3
Pintura para pizarra	1060	1055	5
Chapas o cerraduras	1300	1299	1
Mallas	1255	1254	1
Tiner y aguaras	1269	1265	4
Removedor de pinturas	1165	1162	3
Cola sintética	1258	1255	3
Lijas	1125	1122	3
Plaquetas para teléfono	1140	1136	4
Pernos y tornillos	1228	1225	3
Colgadores para ropa	1255	1253	2
Balanza	1055	1052	3
Timbres	1160	1152	8
Rondanas y tapas	1270	1266	4
Picaportes y cerrojos	1025	1022	3
Alicates	1225	1222	3
Pinturas en bolsa	1156	1155	1
Cemento Pacasmayo	1257	1255	2
Retardador	1169	1165	4
Brocas, fierro y otros	1258	1255	3
Total general	47913	47766	147

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5, se muestra que la recepción de existencias según la programación de compras del año 2016 es de 47,913 productos solicitados y 47,766 productos distribuidos, encontrándose una diferencia de 147 unidades, se puede imputar que la procedencia de este problema entre lo solicitado y distribuido es la falta factores adecuados de un proceso del control interno de existencias y como consecuencia son las pérdidas económicas de la organización.

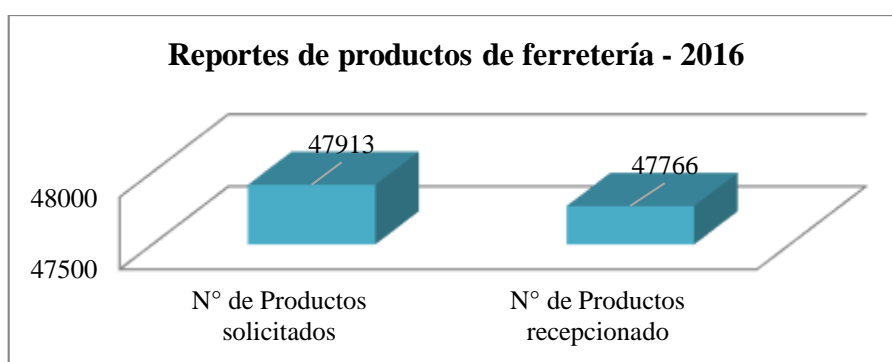


Figura 3 Reportes de productos de ferretería - 2016

Interpretación:

En la figura 3, podemos apreciar la cantidad de productos solicitados como se menciona líneas anteriores por falta de programación de compras perdemos una atención en productos de ferretería una cantidad de 147 que se estaría dejando de vender, la causa de este problema es la falta de identificación, clasificación, codificación, ordenamiento y control del manejo de los productos, lo cual permite que no haya visualización correcta de los mismos; ya que la mayoría de los productos de ferretería no tienen sitio específico, resultando graves pérdidas a la empresa.

Distribución

Según comentario del gerente, por lo general la existencia registrada es distribuida de la siguiente manera: Una parte es llevada al local central y el resto es distribuido a todos sus clientes teniendo en cuenta el número de ventas (pedidos) ubicadas en los distritos y provincia del departamento San Martín.

Tabla 6*Cumplimiento de actividades en la Distribución*

Dimensión	Actividades	Si	No	Porcentaje %
Distribución	¿Se elaboran o se formulan pedido del cliente?		X	6.67
	¿Se autorizan los despachos de las existencias?	X		6.67
	¿Se llevan un control de la característica de materiales?		X	6.67
	¿Comprueba los Importes de la facturación?		X	6.67
	¿Se ejecutan los reportes diarios de movimiento de almacén?	X		6.67
	Total	2	3	13.33 20.00

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 6, se puede apreciar el incumplimiento de dos (03) funciones en la dimensión de distribución.

Ítem 1: En el punto de determinar el número de bienes según formulación del pedido del cliente se presentan dificultades porque el stock corresponde a otras características de los pedidos realizados y esto nos genera una pérdida por desconocer lo que tenemos en almacén. No existen formularios de comprobante de salida, cuadros de necesidades debidamente conciliados.

Ítem 2: Entre los bienes autorizados del despacho y entrega al cliente varían, pues se tiene un conocimiento fijo para su respectiva determinación.

Ítem 3: La evaluación es empírica a nivel solo de cantidad y se ejecuta en primera instancia cuando se adquiere el producto hasta su respectivo ingreso a nuestras instalaciones, pero la comprobación de las características del producto es deficiente; además no existen provisiones por existencias en partidas de lento movimiento, obsoletas o dañadas, partidas cuyo valor neto de realización o de mercado sea inferior al costo.

Ítem 4: respecto a la facturación no existe una base de datos que permita imprimir un reporte y fecha de vencimiento de créditos otorgados, los montos facturados al crédito no tienen contratos ni mucho menos estados de cuenta y por lo general no existe un monto fijo pues depende mucho el tiempo, situación y necesidad que presenten nuestros clientes.

Ítem 5: Entre los reportes como son mensuales también se establecen informes diarios ya que de esta manera podremos evaluar minuciosamente la capacidad que presenta y tener en cuenta que de esta manera podremos generar mejores ganancias.

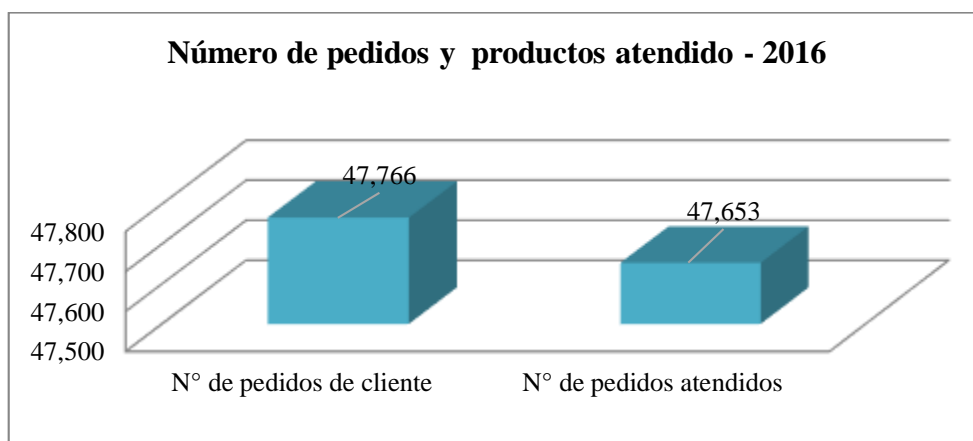
Tabla 7*Distribución*

Número de pedidos y productos atendidos	2016		Diferencia en cantidad	Valorizado s/.
	N° de pedidos de cliente	N° de pedidos atendidos		
Enero	4250	4240	10	9,800.00
Febrero	3870	3855	15	14,700.00
Marzo	3645	3640	5	4,900.00
Abril	4590	4570	20	19,600.00
Mayo	3890	3885	5	4,900.00
Junio	3780	3768	12	11,760.00
Julio	3895	3888	7	6,860.00
Agosto	3980	3976	4	3,920.00
Septiembre	3881	3875	6	5,880.00
Octubre	4070	4068	2	1,960.00
Noviembre	3655	3640	15	14,700.00
Diciembre	4260	4248	12	11,760.00
Total general	47,766	47,653	113	110,740.00

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7, podemos apreciar mensualmente, se tiene un movimiento mayor de acuerdo al mercado y debido a que la demanda es tan alta, donde los clientes solicitaron 47,766 pedidos no se pudo mantener el abastecimiento adecuado, solo se pudo atender 47,653 artículos de ferretería valorizados dejando de percibir monetariamente s/ 110,740.00 a favor de la empresa

**Figura 4.** Reportes de productos de ferretería - 2016**Interpretación:**

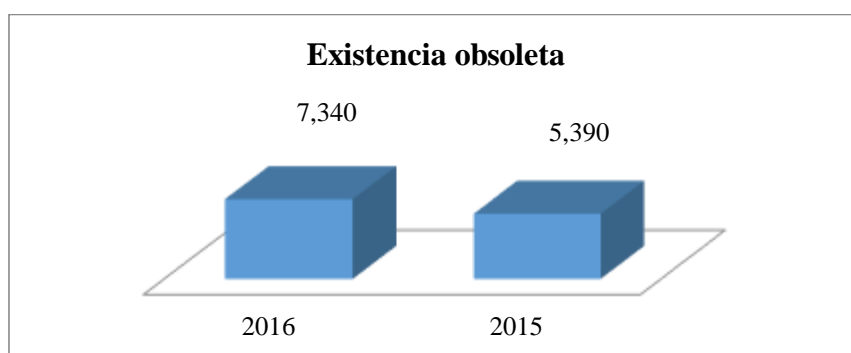
Como apreciamos en la tabla 7 y figura 4, los productos de ferretería pedidos por parte de los clientes son 47,766 pedidos y atendidos 47,653 generando una diferencia de 113 productos sin ser atendidos.

Tabla 8*Reportes de Existencias - obsoleta*

Existencias obsoletas	2016	2015	Sumatoria Cantidad	Valorizado s/.
	Obsoleta	Obsoleta		
Enero	546	385	931	7,448.00
Febrero	645	548	1193	9,544.00
Marzo	640	458	1098	8,784.00
Abril	542	485	1027	8,216.00
Mayo	678	547	1225	9,800.00
Junio	652	458	1110	8,880.00
Julio	845	487	1332	10,656.00
Agosto	646	485	1131	9,048.00
Septiembre	536	324	860	6,880.00
Octubre	348	214	562	4,496.00
Noviembre	675	547	1222	9,776.00
Diciembre	587	452	1039	8,312.00
Total general	7,340	5,390	12,730	101,840.00

Fuente: Elaboración propia**Interpretación:**

En la tabla 8, podemos apreciar mensualmente la efectividad en los despachos de las existencias en situaciones de emergencias, donde se ha observado que en el año 2016 la existencia obsoleta es de 7,340 unidades y en el año 2015 es de 5,390 unidades logrando observar un aumento en el presente año una acumulación de artículos obsoletos según reportes de inventarios en los dos años de 12,730 artículos de ferretería obsoletos monetariamente valorizados en s/ 101,840.00 dando como consecuencia pérdidas para la empresa aun reflejados en la cuenta de existencias según balance.

**Figura 5.** Existencias obsoleta – 2016, 2015**Interpretación:**

Como se aprecia en la tabla 8 y figura 5, existencias malogradas, en el año 2016 es mayor con respecto al año 2015 y las existencias malogradas registradas acumuladas asciende en

cantidad 12,730, como consecuencia la atención no adecuada a los clientes que genera malestar y pérdidas para la empresa.

Resumen de cumplimiento de actividades

Tabla 9

Resumen de cumplimiento de actividades

Dimensiones	Nro. Actividades	Si	%	No	%
Compromisos de Compras	6	2	11.11	4	22.22
Recepción de existencias	7	2	9.52	5	23.81
Distribución	5	2	13.33	3	20.00
	18	6	33.97	12	66.03

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 9, podemos apreciar dieciocho (18) actividades y con respecto al cumplimiento de las actividades tenemos seis (06) con un porcentaje del 33.97% y al incumplimiento de actividades tenemos doce (12) con un porcentaje del 66.03% donde la dimensión de recepción y registro es la que más se incumple.

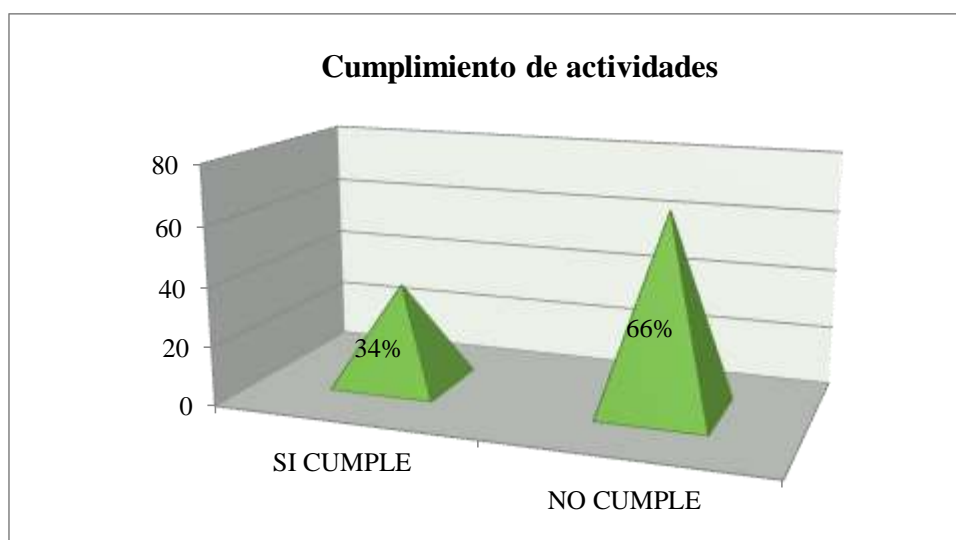


Figura 6. Resumen de cumplimiento de actividades

Interpretación:

Según la figura 6 observamos el incumplimiento del 66.03% de las actividades realizadas dentro del área de almacén lo que ha conllevado a generar utilidades mínimas en el año 2016.

Para demostrar la rotación de existencias fue importante efectuar el cálculo de las mismas que se describen a continuación:

Rotación de inventario = Ventas efectuadas/ Existencia (Ver anexo C)

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{1,171,250}{274,840}$$

Rotación de inventario = 4.91 veces al año

Para el 2016, se ha tenido como rotación cuatro (04) veces al año aproximadamente, cada 86 días permitiendo de esta manera llevar la actividad comercial respectivamente.

3.1.3. Medir el control de existencias que permita determinar su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016.

Contexto económico y financiero

En la entrevista realizada al gerente menciona desconocer la diferencia entre los conceptos financieros y económicos. Además, manifiesta haber utilizado estos conceptos como si fuesen equivalentes, cuando son totalmente distintos. Para ser más preciso en la siguiente tabla se mostrará la situación económica que estará referida al conjunto de bienes y/o activos que integran el patrimonio de la empresa (solventía) y la situación económica se refiere exclusivamente al patrimonio. Actualmente la empresa cuenta con una buena situación económica por que el patrimonio es el 43.67% entre la diferencia del activo y pasivo.

Para determinar el contexto de la Situación financiera se ha aplicado el método vertical y horizontal donde hace referencia al efectivo que dispone en lo inmediato (liquidez) con un activo corriente de 38.09%, para tener en cuenta en la siguiente evaluación la situación financiera es la liquidez y será buena cuando se cuenta con abundantes medios de pago.

Estado de situación financiera

Tabla 10

Estado de situación Financiera

EMPRESA COMERCIAL FERRETERA SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016

(Expresado en nuevos soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2016		2015		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	65,184.63	6.35%	75,145.85	6.99%	-9,961.22	-0.13
Cuentas por cobrar comerciales	93,003.59	9.06%	147,496.00	13.72%	-54,492.41	-0.37
Cuentas por cobrar relaciones	20,281.60	1.98%	25,352.00	2.36%	-5,070.40	-0.20
Otras cuentas por cobrar diversas	8,913.74	0.87%	5,674.00	0.53%	3,239.74	0.57
Otras cuentas por cobrar pers.accionistas	13,232.80	1.29%	16,541.00	1.54%	-3,308.20	-0.20
Servicios Anticipos adelantos	46,211.00	4.50%	85,411.00	7.94%	-39,200.00	-0.46
Existencias	294,014.75	28.65%	255,665.00	23.78%	38,349.75	0.15
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	540,842.11	52.71%	611,284.85	56.85%	-70,442.74	-0.12
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones inmobiliarias	45,118.00	4.40%	30,111.00	2.80%	15,007.00	0.50
Cuentas por cobrar comerciales	39,514.00	3.85%	25,612.00	2.38%	13,902.00	0.54
Otras cuentas por cobrar	26,845.00	2.62%	18,411.00	1.71%	8,434.00	0.46
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	39,305.39	3.83%	38,534.70	3.58%	770.69	0.02
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	334,511.00	32.60%	351,254.00	32.67%	-16,743.00	-0.05
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	485,293.39	47.29%	463,922.70	43.15%	21,370.69	0.05
TOTAL ACTIVOS	1,026,135.50	100.00%	1,075,207.55	100.00%	-49,072.05	-0.05
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes y salud por pagar	32,764.44	3.19%	32,122.00	2.99%	642.44	0.02
Remunerac. participaciones por pagar	36,528.96	3.56%	35,124.00	3.27%	1,404.96	0.04
Cuentas por pagar comerciales	382,837.49	37.31%	418,937.24	38.96%	-36,099.75	-0.09
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	28,011.50	2.73%	25,465.00	2.37%	2,546.50	0.10
Otras cuentas por pagar	40,173.10	3.91%	36,521.00	3.40%	3,652.10	0.10
TOTAL PASIVO CORRIENTE	480,142.39	46.79%	548,169.24	50.98%	-31,505.85	-0.12
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	97,924.00	9.54%	105,479.82	9.81%	-7,555.82	-0.07
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	97,924.00	9.54%	105,479.82	9.81%	-7,555.82	-0.07
TOTAL PASIVO	578,066.39	56.33%	653,649.06	60.79%	-39,061.67	-0.12
PATRIMONIO NETO						
Capital	302,122.00	29.44%	302,122.00	28.10%	0.00	0.00
Reservas legales	35,222.00	3.43%	35,222.00	3.28%	0.00	0.00
Resultados acumulados	84,214.49	8.21%	65,221.00	6.07%	18,993.49	0.29
Resultado del ejercicio	26,510.63	2.58%	18,993.49	1.77%	7,517.14	0.40
Total Patrimonio Neto	448,069.12	43.67%	421,558.49	39.21%	26,510.63	0.06
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,026,135.51	100.00%	1,075,207.55	100.00%	-12,551.04	-0.05

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 10, se muestra el estado de situación financiera 2016, se aprecia que la empresa ferretera ha decaído en un mínimo crecimiento en lo que respecta a los activos en un 5% debido a la falta de negociación y carencia de convenios de descuentos con los proveedores principales por consiguiente la mayor parte de compras fueron al contado lo que ocasionó la descapitalización del efectivo, de igual manera se ha incrementado la cuenta de existencias en s/ 121,514.75 soles debido al sobre stock de bienes para la venta y bienes obsoletos considerando la responsabilidad sobre la gerencia.

De la estructura de la inversión al periodo al 31 de diciembre del 2016 ascendió a s/ 1,026,135.52 soles equivalente al 100% evidenciándose de manera importante la inversión corriente por s/ 540,842.11 soles, donde la partida de existencias cuenta con s/ 294,014.73 soles inversiones inmobiliarias en s/ 45,118 soles las cuentas por cobrar a largo plazo fueron registrada en s/ 95,924 soles

En definitiva, la situación financiera obtenida por la empresa muestra una capacidad de 38.09% que posee la empresa para hacer frente a las deudas que tiene.

Estado de resultados integrales

Actualmente el estado de resultados es uno de los principales reportes financieros para la empresa porque permite tomar decisiones y controlar las operaciones de la empresa. Este estado financiero muestra a la empresa con utilidad operativa de s/ 274,737.63 soles entre las ventas y el costo de ventas y demuestra una ineficiencia en el manejo de los recursos como lo observamos en el estado de situación financiera.

En la siguiente tabla podemos observar la estructura de ingresos en s/ 1,445,987.52 soles y el costo de ventas en s/ 1,171,249.89 soles, de igual manera al realizar un análisis del estado de resultados entre el 2016 y el 2015 se ha encontrado un aumento mínimo en la utilidad bruta del 5%

Tabla 11*Estado de resultados integrales***EMPRESA COMERCIAL FERRETERA SAC****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****Al 31 de diciembre del 2015, 2016****(Expresado en nuevos soles)**

	2016		2015		Variación Aumento- disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
VENTAS NETAS	1,445,987.52	100.00	1,633,547.42	100	-187,559.90	-0.11
Costo de Ventas	-1,171,249.89	-81.00	-1,372,179.83	84.00	200,929.94	-0.15
UTILIDAD BRUTA	274,737.63	19.00	261,367.59	16.00	13,370.04	0.05
Gastos de Administración	-166,425.00	-11.51	-176,325.00	10.79	9,900.00	-0.06
Gastos de Ventas	-55,478.00	-3.84	-44,210.00	-2.71	-11,268.00	0.25
Total gasto de operación	-221,903.00	-15.35	-220,535.00	13.50	-1,368.00	0.01
UTILIDAD DE OPERACIÓN	52,834.63	3.65	40,832.59	2.50	12,002.04	0.29
<u>Otros ingresos y egresos</u>						
Gastos financieros	-9,034.76	-0.62	-7,906.11	-0.48	-1,128.65	0.14
Gastos varios	-2,888.41	-0.20	-2,778.08	-0.17	-110.33	0.04
<u>Total otros ingresos y egresos</u>	-11,923.17	-0.82	-10,684.19	-0.65	-1,238.98	0.12
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	40,911.46	2.83	30,148.40	1.85	10,763.06	0.36
Impuesto a la Renta 28% y 30%	-11,455.21	-0.79	-9,044.52	-0.55	-2,410.69	0.27
RESULTADO DEL EJERCICIO	29,456.25	2.04	21,103.88	1.29	8,352.37	0.40
Reserva legal 10%	-2,945.63	-0.20	-2,110.39	-0.13	-835.24	0.40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	26,510.63	1.83	18,993.49	1.16	7,517.14	0.40

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación

En la tabla 11 se muestra las ventas netas ascienden a s/ 1,445,987.52 soles y su costo de ventas s/ 1,171,249.89 soles equivalente al (81%) para determinar una utilidad bruta de s/ 274,737.63 soles representando el 19% sobre las ventas.

Los gastos de operación en su conjunto de administración y ventas participaron con s/ 166,425.56 soles y 55,478 soles respectivamente que significaron el 15,35 % sobre las ventas netas y una utilidad operativa de s/ 52,834.63 soles equivalente al 3.65%

Ratios de rentabilidad

Para conocer la rentabilidad de los periodos es importante la aplicación de instrumentos como las ratios financieras que permiten la identificación de la variación por periodos de los indicadores de crecimiento y desempeño de la empresa que se muestran a continuación.

Rentabilidad sobre las ventas

Tabla 12

Rentabilidad sobre las ventas

Ratio	Fórmula	Periodo 2016	Periodo 2015
Rentabilidad sobre las ventas	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{26,510.63}{1,445,987.52} = 1.83\%$	$= \frac{18,993.49}{1,633,547.42} = 1.16\%$

Fuente: Empresa Ferretera. Elaboración propia.

Indicador	Periodo 2016	Periodo 2015	Variación	Esperado
Rentabilidad sobre las ventas	1.83%	1.16%	0.67%	4%

Fuente: Empresa Ferretera. Elaboración propia.

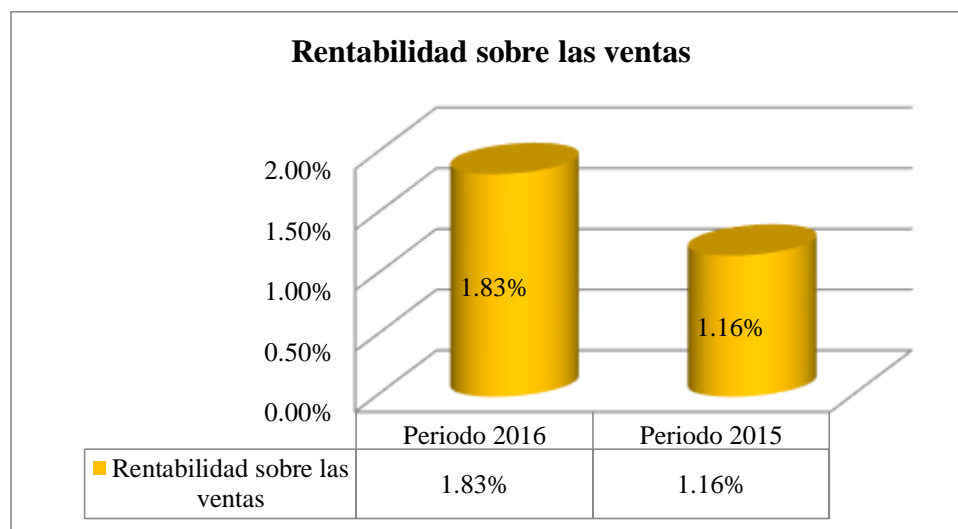


Figura 7. Comparación de rentabilidad sobre las ventas 2016 y 2015.

Interpretación:

De la tabla 12 y figura 7, se puede apreciar que la empresa no está generando de manera eficiente sus utilidades, sus ventas no están siendo eficientes de la empresa Ferretera, debido a que en el 2016 tiene un lento crecimiento del 0.67% con respecto al año 2015, lo cual indica que no se está obteniendo una utilidad adecuada en el mercado, debido a los problemas que se presenta en su control de inventarios.

Rentabilidad sobre activos

Tabla 13

Rentabilidad sobre activos

Ratio	Fórmula	Periodo 2016	Periodo 2015
Rentabilidad sobre activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}}$	$\frac{26,510.63}{1,026,135.51} = 2.58\%$	$\frac{18,993.49}{1,075,207.55} = 1.77\%$

Fuente: Empresa Ferretera. Elaboración propia.

Indicador	Periodo 2016	Periodo 2015	Variación	Esperado
Rentabilidad sobre activos	2.58%	1.77%	0.82%	4%

Fuente: Empresa Ferretera. Elaboración propia.

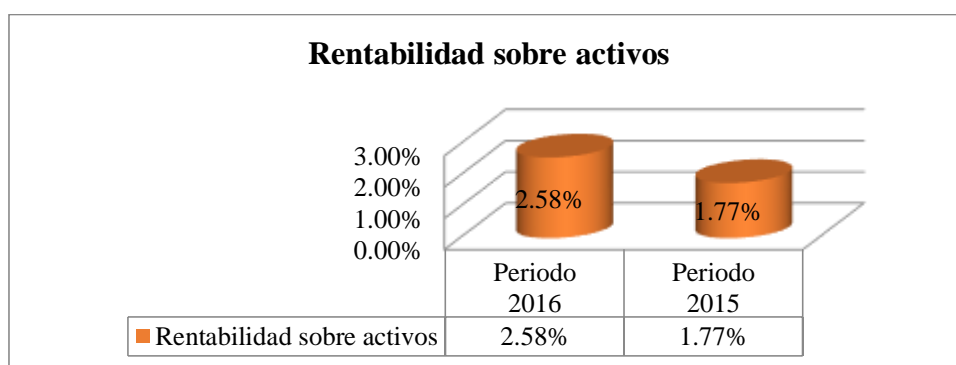


Figura 8. Comparación de la rentabilidad sobre activos 2016 y 2015

Interpretación

De la tabla 13 y figura 8, nos demuestra que el rendimiento de los activos de la empresa Ferretera es deficiente al activo total, se puede apreciar que para el 2016 también tiene un crecimiento menor en 0.82% con respecto al 2015, esto debido al mal manejo del control

de sus inventarios ya por el mal estado de los productos y el manejo deficiente del almacén.

Rentabilidad sobre el patrimonio

Tabla 14

Rentabilidad sobre el patrimonio

Ratio	Fórmula	Periodo 2016	Periodo 2015
Rentabilidad sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}}$	$\frac{26,510.63}{448,069.12} = 5.92\%$	$\frac{18,993.49}{421,558.49} = 4.51\%$

Indicador	Periodo 2016	Periodo 2015	Variación	Esperado
Rentabilidad sobre el patrimonio	5.92%	4.51%	1.41%	7%

Fuente: Empresa Ferretera. Elaboración propia.

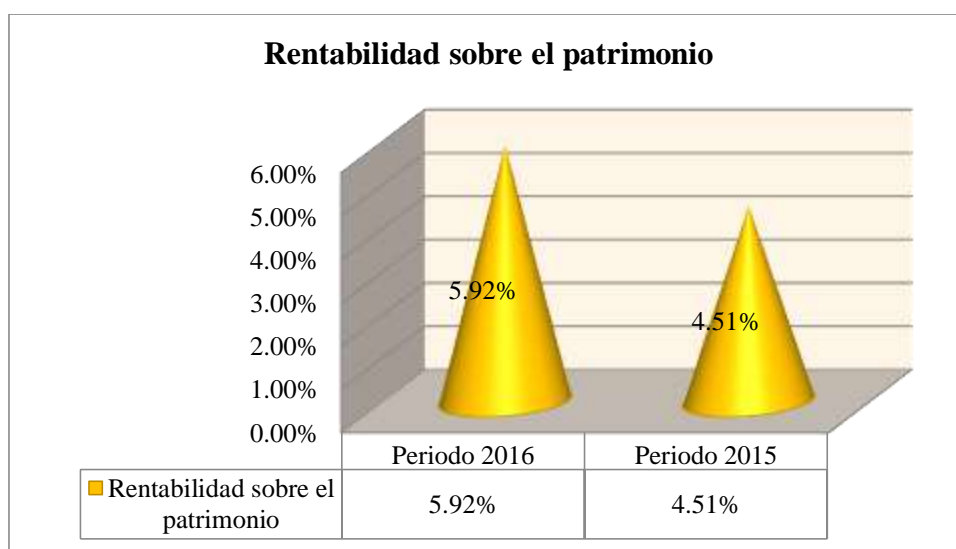


Figura 9 Comparación de la rentabilidad sobre el patrimonio 2016 y 2015

Interpretación:

De la tabla 14 y figura 9, se puede apreciar que el rendimiento del capital de la empresa ha aumentado respecto al 2015 en un 1.41%, generando mayor inversión para aumentar el capital de los socios. Es decir, podemos tener una rentabilidad regular, pero con falta de

liquidez. De la tabla, se puede apreciar que el rendimiento del capital de la empresa ha aumentado respecto al 2015 en un 1.41%, generando mayor inversión

Incidencia del control de existencia y la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016.

Problema general: ¿Cómo incide el control de existencias en la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016?

Control de existencias

Actividades que se cumplen y no se cumplen en la empresa Comercial Ferretera S.A.C.

Control de Existencias	Nº Act.	Si	%	No	%
1. Compromisos de compras	6	2	11.11	4	22.22
2. Recepción de existencias	7	2	9.52	5	23.81
3. Distribución	5	2	13.33	3	20.00
Total:	18	6	33.97	12	66.03

En la empresa se cumplen en **33.97%** de las actividades, el **66.03%** restante, no se cumple por los siguientes motivos:

Compromiso de compras

El gerente de la empresa manifiesta que pocas veces se evalúan, cotizan los productos en referencia a precios y calidad no existe un criterio político de la empresa solo esperamos la presencia de los proveedores por intermedio de sus vendedores nos ofrezcan los productos y solicitar los pedidos a sola firma.

Recepción de mercaderías

La valorización total para el año 2016 es de s/ 974,515 soles y para el año 2015 asciende a s/ 882,195 soles de esta manera deduciendo una diferencia de inventarios generando una perdida por registro de s/ **92,320** soles

Distribución

En el presente año una acumulación de

Rentabilidad (Incidencia)

La rentabilidad de la empresa Comercial Ferretera S.A.C., Tarapoto 2016, es la siguiente:

Margen de utilidad neta

Obtenido		Esperado	
Montos	%	Montos	%
S/ 26,510.63	1.83%	S/ 95,094.95	5.44%
S/1,445,985.52		S/ 1,745,987.52	

- La mercadería que no fue registrada e inspeccionada a tiempo y los obsoletos ha causado que la utilidad neta fuese del 1.83% de no haberse producido ello, este habría sido un 5.44%.
- Las ventas habrían aumentado en s/ **300,000** soles con un costo de s/ **194,160** soles por lo tanto, la utilidad habría sido por s/ **95,094.95** soles

Rentabilidad sobre el activo

Obtenido		Esperado	
Montos	%	Montos	%
s/ 26,510.63	2.58%	S/ 95,094.95	9.27%
s/ 1,026,135.50		s/ 1,026,135.50	

- La rentabilidad sobre el activo habría sido el 9.27%, es decir por cada sol que poseía la empresa en el activo, se habría obtenido ello, sin embargo, el no reportar el stock y controlar los repuestos, causaron que este solo sea del 2.58%.

Rentabilidad sobre el patrimonio

Obtenido	Esperado
----------	----------

artículos obsoletos según reportes de inventarios en los dos años de 12,730 artículos de ferretería obsoletos monetariamente valorizados en s/ **101,840.00** dando como consecuencia pérdidas para la empresa aun reflejados en la cuenta de existencias según balance.

La pérdida general por las deficiencias del control de inventarios es por s/ **194,160 soles**

Montos	%	Montos	%
s/ 26,510.63	5.92%	s/ 95,094.95	21.22%
s/448,069.12		s/ 448,069.12	

- Los aportes de los socios obtuvieron una rentabilidad del 5.92%, sin embargo, este habría sido del 21.22%, de no ser, por la falta de control de inventario en cuanto a stock, asimismo la capacitación adecuada al encargado de almacén.



Hipótesis aceptada: Mediante la metodología de Anaya J. (2008) donde se podrá evaluar el control de existencias implementada por la gerencia, para determinar los procesos que inciden negativamente en la situación económica y financiera de la empresa Ferretera SAC Tarapoto, año 2016

Interpretación:

Mediante la metodología de *Anaya (2008)* se realizó la evaluación del control de existencias implementada por la gerencia, en donde se ha determinado actividades específicas descritas en la gestión de existencias impartidos por la gerencia, asimismo se identificaron las actividades de control de la gestión de existencia determinando el incumplimiento en un **66.03%** y el conocimiento de las causas que lo han generado de acuerdo a la supervisión y monitoreo de la gestión de existencias, asimismo nos permitió elaborar la mejora de actividades de acuerdo a la variable y dimensiones.

El control de existencias requiere monitoreo diario, porque el proceso valora la calidad del desempeño de las actividades en el tiempo. Según la entrevista la gerencia no ha realizado acciones de monitoreo y evaluaciones separadas o una combinación de las dos. Pero indirectamente ha realizado evaluaciones empíricas en las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales.

Según la evaluación el gerente manifiesta que no existe el alcance y la frecuencia de las evaluaciones, dependerá primariamente de la guía de cumplimientos de funciones.

Las deficiencias del control interno se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 15

Mejora de actividades

Variable	Dimensiones	Acciones de control	Resultado	Mejora de actividades
ACCIONES DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	Compromisos de Compras	¿Cotizan de precios de artículos de ferretería?	No aplica	Lo más conveniente para la empresa es realizar las cotizaciones respectivas con los futuros proveedores, para el cumplimiento de objetivos y metas.
		¿Registra los lotes económicos de compra de artículos de ferretería?	No aplica	Para que resulte suficiente para el cumplimiento de metas se debe orientar a registrar los lotes económicos.
		¿Evalúa el Número de pedido de acuerdo a la fecha, transporte y calidad de existencia?	No aplica	Se debe realizar evaluaciones y supervisiones constantemente e los pedidos que se realiza para obtener existencias de calidad.
		¿Comprueba los costos de adquisiciones de artículos de ferretería?	No aplica	Se debe realizar comprobaciones de costos de los productos de ferretería, para no tener pérdidas al final del periodo.
	Recepción de existencias	¿La cantidad de existencias recibida según la variedad es la indicada?	No aplica	Se debe plasmar en forma documentada la cantidad de existencias recibidas, para poder verificar si es la indicada.
		¿El Peso y medición de las existencias recibidas son las indicadas?	No aplica	Se debe comunicar si el peso y medición de las existencias son las indicadas, para que los encargados estén informados de sus productos de ferretería con la que cuenta.
		¿Existe existencias dañadas?	No aplica	Ante este problema que se genera, se debe de tomar medidas de control más efectivas para prevenir que se malogren las existencias y que el personal realice con efectividad su trabajo.
		¿Existe Registros de las características de la existencia adquirida?	No aplica	La empresa debe monitorear en todo momento el cumplimiento de los registros de las características de la existencia para su buen almacenamiento.

		¿Se llevan un control de facturas, documentos y Guía de remisión registradas?	No aplica	Llevar un control de documentos de registro de las operaciones es muy importante para prevenir el mal manejo de los productos de ferretería para obtener ganancias a finalizar el periodo.
	Distribución	¿Se llevan un control de la característica de materiales?	No aplica	Realizar el control adecuado de las características ayudara al momento de realizar el requerimiento, para cuando llegan los productos de ferretería no falten y genere problemas en los clientes por atender.
		¿Comprueba los Importes de la facturación?	No aplica	Se tiene que realizar la comprobación respectiva de las facturas, para prevenir que productos de ferretería se dan salida y así llevar un buen control.

Interpretación:

Según la tabla 15, observamos la mejora de actividades para reducir el incumplimiento del 66.03% en sus tres dimensiones para obtener mejores resultados en el periodo.

En cuanto al desarrollo del objetivo general fue necesario considerar como el orden de compra está presente.

Orden De Compra Comercial Ferretera SAC

FACTURAR A:			ENVIAR A :		
Nombre:			Nombre:		
Empresa			Empresa		
Dirección			Dirección		
Ciudad:			Ciudad:		
Item	Descripción	Cant	Precio Unitario	Total	
1	Pinturas color Blanco Artesco	40	48.00	1,920.00	
2	Pinturas color Negro Artesco	40	50.00	2,000.00	
			Sub total	3,920.00	
			IGV	705.60	
			Envío	300.00	
			otros	250.00	
			Total	5,175.60	

Notas:

3.2. Discusión

En el trabajo de investigación tiene como sustento la teoría de **Julio Anaya Tejero (2008)** porque producto de la aplicación de las entrevistas desarrolladas a la gerencia y el área de almacén el cual nos ayudó a diseñar el Flujograma. Menciona que la logística empresarial abarca la planificación, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, el traslado y el almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo. Donde se ha establecido parámetros de análisis en el proceso logístico. Para un mejor énfasis se generó un análisis por cada objetivo, cuales se detallan a continuación.

El desarrollo del primer objetivo ha permitido describir procedimientos de la gestión de existencias clasificada en dimensiones, el primero compromiso de compras, el segundo recepción de existencias y la tercera distribución de la empresa Ferretera, de la ciudad de

Tarapoto. De tal manera se evidencio el incumplimiento del personal en un total global del cincuenta y nueve 59%.

Según el autor **Nelson Dueñas (2007)**, menciona que las acciones que la empresa ha implementado para el control de los procesos de la gestión de almacén, se ha detectado algunos incumplimientos con el fin de garantizar un control adecuado, que abarcan desde los requerimientos hasta su respectiva distribución de los Bienes y/o servicios adquiridos a los usuarios.

Se menciona que la logística es la gerencia de la cadena de abastecimiento, desde la materia prima hasta el punto donde el producto es finalmente consumido o utilizado. Como función gerencial, la logística debe proveer el producto correcto, en la cantidad requerida, en condiciones adecuadas, en el lugar preciso, en el tiempo exigido.

Según Villamil T. D. (2015), en su tesis “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS”, Universidad Militar Nueva Granada – Bogotá – Colombia. En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario.

En el desarrollo del segundo objetivo ha permitido identificar las actividades de control de la gestión de existencia implementado por la empresa Ferretera Comercial S.AC de la ciudad de Tarapoto, se evaluó el área de almacén donde se encontraron que los repuestos no están siendo distribuido correctamente de acuerdo al tipo y tiempo de permanencia en los mismos, lo cual se llegó a un análisis, identificando las necesidades de entrenamiento y/o capacitación lo que la institución no viene realizando.

Según el autor **Escalante, M. (2008)**. El proceso de planificar, implementar y controlar el flujo y almacenamiento de materiales y de manejar la información relacionada con el control, desde el lugar de origen hasta el lugar de consumo, con el propósito de satisfacer en forma adecuada los requerimientos de las empresas. Identificar deficiencias de acciones de control utilizando los componentes de actividades de control, evaluación de riesgos, monitoreo y supervisión.

Según Ysabel, L. Cabriles, G. (2014), en su tesis “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.” Informe de Pasantía presentado ante la

Ilustre Universidad Simón Bolívar. En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en la empresa fue el descontrol en las requisiciones de parte de los departamentos involucrados en el proceso de producción, la metodología para la reposición de inventario es deficiente y carece de planificación que logre una correcta gestión de compras.

En el desarrollo del tercer objetivo ha permitido conocer las causas de incumplimiento que se vienen suscitando en la supervisión y monitoreo de la gestión de existencias de la empresa Comercial Ferretera SAC de la ciudad de Tarapoto. Permitió identificar las deficiencias de acciones de control utilizando las actividades de control, evaluación de riesgo, monitoreo y supervisión. Producto de la entrevista por parte del gerente de área la empresa tiene un gran porcentaje de deficiencia con respecto al no cumplimiento de las actividades que se establecen en un primer momento, lo que encontró carencia de personal calificado en los nuevos conceptos y procedimientos de supervisión y monitoreo, representa un serio escollo al desarrollo, se prevé fuerte resistencia a cualquier tipo de cambio.

Según el autor **Llerena, O. (2012)**, menciona lo siguiente: La evaluación de riesgos: en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos. Es importante usar las actividades de prevención y monitoreo: referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Según Oriana, C. Ferrer, V. (2013), en su tesis “Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A.” Universidad del Zulia facultad de ciencias económicas y sociales división de estudios para graduandos nivel: especialización programa de especialización en auditoría Maracaibo, Venezuela. En el presente estudio se afirma que un problema observado en la empresa se debe al incremento de sus ventas pasando a un mercado más amplio y competitivo, generando de esta manera mayores exigencias progresivamente, en consecuencia a ello los niveles de controles de inventario aumentan, es así como se determinó la necesidad de implementar márgenes lineamientos de control interno para el manejo de los inventario de mercancía de la organización, en busca de mejorar la calidad del servicio, productividad, competitividad entre otras.

En el desarrollo del cuarto objetivo ha permitido medir el control de existencias que permita determinar su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera SAC de la ciudad de Tarapoto. Se evaluó los resultados y resultó deficiente debido a que dichas propuestas reducirán las imperfecciones en el área de almacén.

Según el autor **Mantilla Samuel; (2009)** , afirma que el control es el Conjunto de normas, técnicas métodos, procedimientos dispositivos legales e instituciones que regulan el proceso de abastecimientos o logística comprendiendo la adquisición, administración y distribución de bienes servicios es programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar las actividades del Sistema de Abastecimiento y administrar los recursos materiales y los servicios de mantenimiento de la municipalidad.

Según **Arteaga V, C & Olguín A, V (2014)**, en su tesis “La mejora en el sistema de Control interno de Logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur EIRL - año 2014”, Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad. Al momento de realizar una pre-entrevista sobre la operatividad del departamento de logística presentó deficiencias en sus procedimientos, políticas y en sus funciones operativas, realizando una gestión deficiente que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios económicos.

CONCLUSIONES

Aplicando la metodología de Anaya (2008) se identificó que las actividades y procedimientos de control del control de existencias implementado por la gerencia es deficiente donde se pudo evidenciar que existe un incumplimiento del 66% de las actividades realizadas, ya que no cuentan con estrategias para superar los problemas que se suscitan en las dimensiones de compromiso de compras, recepción de existencias y distribución de artículos de ferretería donde se aplican políticas y procedimientos empíricos.

A través de la evaluación de la guía de cumplimiento se logra identificar las actividades de control de la gestión de existencia encontrándose, problemas en las solicitudes a proveedores en 147 pedidos no atendidos y dejándose de facturar 113 pedidos de clientes, asimismo encontrando diferencias en los registros valorizados en s/ **92,320** soles y en inventarios obsoletos valorizados en s/ **101,840** soles, generando pérdidas económicas en donde el manejo de existencias en algunos procesos y transacciones relevantes no fueron autorizados y ejecutados por los empleados que actúan dentro del ámbito de sus competencias.

También se identificó las causas de incumplimiento que se vienen suscitando en el control de existencias de la Comercial Ferretera SAC se observó en muchos casos carencia de información de inventarios confiable, oportuna y de calidad para un adecuado manejo de control de existencias. No existen sistemas de información y hay poco uso de la tecnología de la información para poder calcular el índice de rotación en donde se ha obtenido cuatro 04 veces por año que viene a ser un promedio bajo.

Se estableció la incidencia del control de inventarios según sus dimensiones de compromisos de compra, recepción de existencias y distribución en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretera SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016, en donde el incumplimiento genera un aumento mínimo del **0.50%** en el crecimiento empresarial en la rentabilidad sobre las ventas por el alto costo de ventas de los artículos de ferretería.

RECOMENDACIONES

Implementar actividades y procedimientos de control en la información y control de existencias para poder cumplir las actividades según la metodología de Anaya (2008), en las dimensiones de compromiso de compras, recepción de existencias y distribución de artículos de ferretería.

Sistematizar la guía de cumplimiento para identificar actividades de control de existencias en los inventarios además de definir niveles de autorización para negociación, procesos y transacciones para los empleados que actúan dentro del ámbito de sus competencias.

Utilizar los componentes de información y comunicación como herramienta principal para el desarrollo de procedimientos en la revisión de pruebas, inspecciones y ejecución del trabajo, documentación, seguimientos o monitoreo, análisis de las deficiencias, e identificación de las necesidades. Asimismo, garantice la información del inventario confiable, oportuna y de calidad para un adecuado manejo de control de existencias.

Relacionar los resultados financieros y económicos, específicamente el coeficiente de rentabilidad sobre las ventas con las dimensiones de compromiso de compras, recepción de existencias y distribución de artículos de ferretería de forma diaria para poder cumplir con el planeamiento de aprovisionamiento de bienes y aplicar modelos matemáticos de reposición de stocks, para que la programación se consolide correctamente en los cuadros de necesidades calculados y guarden relación con la real necesidad de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (1997). *Control Interno: Áreas específicas de implantación y control*. Didáctica multimedia, S.A. Tomo III. Madrid, España.
- Alvarez T. Raul (2009). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo (Tesis de Grado)*.
- Anaya, J. (2008). *Almacenes: análisis, diseño y organización*. Editorial: Esic. Madrid – España ISBN 9788473565745
- Apaza, M. (2001). *Análisis e interpretación avanzada de los estados financieros y gestión financiera moderna*. – Editorial Lima – Pacifico 2001
- Arteaga V.C. y Olguín, A.V. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014*. Tesis para obtener el título profesional de contador público - universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial – Universidad San Martín de Porres – Lima Perú 2013. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf
- Dueñas, N. (2007). *El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad*, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición, Ecuador.
- Escalante M. (2008). *El control interno: Estudio y evaluación del Control Interno*. Michoacán, México.

- Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable. Universidad de los andes facultad de ciencias económicas y sociales postgrado en ciencias contables especialización técnica: sistema de información. Mérida – Venezuela 2011. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Hurtado, E. (2013). *Control Interno de las Existencias y su incidencia en los resultados Económicos Financieros de la Empresa Curtiduria Orion S.A.C*. Ciudad de Trujillo, trabajo de Investigación previo para optar el título de Contador Público – Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1
- Mantilla, S. (2004). *Auditoría*. Mención de edición: 1a edreimp. Editorial: Bogotá: Eco ediciones Colección: Textos Universitarios. Bogotá – Colombia.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Eco Editorial: Bogotá - Colombia: 2da edición
- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. Trabajo de Investigación previo para obtener el título profesional de Contador Público – Universidad San Martin de Porres. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Molina, D. y Rincón V. (2012). *Análisis de la estructura conceptual del modelo internacional de contabilidad sector público*. Universidad de Quindío Colombia. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/indice.htm>
- Oriana C., Ferrer, V. (2013). *Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A*. Trabajo presentado como requisito para optar al Grado de Especialista en Auditoria, Universidad del Zulia facultad de ciencias económicas y sociales división de estudios para graduandos nivel: especialización programa de especialización en auditoria Maracaibo, Venezuela

junio de 2013. Recuperado de: http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_orianana_c.pdf

Salas, R. (2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. Lima - Perú: Conexión Esan

Sánchez, D. (2013). *Evaluación y mejoramiento del sistema de control interno en la caja de ahorro y crédito Ecos del Huallil*. Universidad de Cuenca - Tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor. Recuperado de http://base.socioeco.org/docs/_bitstream_123456789_5296_1_tesis.pdf

Ulloa, K. (2009). *Técnicas y herramientas para la gestión del abastecimiento*” Trabajo de investigación previo para optar el Título de Ingeniera Civil Universidad Católica Del Perú Facultad De Ciencias E Ingeniería Lima, julio del 2009

Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector drogista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS*. Trabajo de investigación de grado requisito para optar al título de contador público – Universidad Militar Nueva Granada – Bogotá – Colombia. Recuperada de <http://repository.unimilitar.edu.co:8080/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Yáñez, L. (2018). *Diferencias entre situación económica y financiera*. España: Universidad de Alicante

Ysabel L., Cabriles G. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres*. Informe de Pasantía presentado ante la Ilustre Universidad Simón Bolívar, como requisito para optar al Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte. Recuperado de: <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cómo incide el control de existencias en la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016?	-Objetivo General Determinar la incidencia del control de existencias la situación económica y financiera de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016.	Mediante la metodología de Anaya J. (2008) donde se podrá evaluar el control de existencias implementada por la gerencia, para determinar los procesos que inciden negativamente en la situación económica y financiera de la empresa Ferretera SAC Tarapoto, año 2016	Control de existencias	Compromiso de compras	Cantidad inicial de productos Ordenes de compras solicitadas Número de pedidos	
	-Objetivos específicos - Conocer las actividades realizadas dentro del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016. - Identificar las deficiencias y causas del control de existencias de la empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016. - Medir el control de existencias que permita determinar su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ferretera SAC. Tarapoto, Año 2016.			Recepción	Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén Registro, verificación y control de existencias. Recibos Retirar los bienes de los embalajes Notas de ingresos Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje Reporte de stock inventarios. Reporte de tarjetas de control visible Reporte de Notas de entrada a almacén Protección a los materiales Protección del local de almacén Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malo Reporte de riesgos internos y externos Formulación del pedido. Autorización de despacho.	
			Situación económica y financiera	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas Rentabilidad sobre los Activos (ROA) Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	

Nota: Elaboración propia

Anexo B: Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

Entrevista al personal de la empresa Comercial Ferretera SAC, Periodo 2016.

Por ser considerada una herramienta de suma importancia en la investigación, se recomienda contestar con sinceridad para colaborar con el desarrollo del trabajo de investigación donde los resultados servirán para efectuar una evaluación sobre el manejo de los inventarios y determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretera SAC, Periodo 2016.

Nombre del entrevistado:.....

Cargo :.....

Área :.....

Fecha :...../...../.....

Ciudad :.....

Espacio: ☐ Presencial ☐ Vía telefónica

Sexo: ☐ Masculino ☐ Femenino

Contrato: ☐ A plazo fijo ☐ Temporada

INVENTARIOS

Compromiso de Compras

1. ¿Llevan un control en cantidad inicial de productos de ferretería?
2. ¿Cotizan precios de artículos de ferretería?
3. ¿Registra los lotes económicos de compra de artículos de ferretería?
4. ¿Evalúa el Número de pedido de acuerdo a la fecha, transporte y calidad de existencia?
5. ¿Comprueba los costos de adquisiciones de artículos de ferretería?
6. ¿Se genera órdenes de compras solicitadas?

Recepción

7. ¿La cantidad de existencias recibida según la variedad es la indicada?

8. ¿El numero Verificación de la existencia es el adecuado?
9. ¿El Peso y medición de las existencias recibidas son las indicadas?
10. ¿Existe existencias dañadas?
11. ¿Existe Registros de las características de la existencia adquirida?
12. ¿Se Reporta la Ubicación de las existencias según las marcas y familias de productos?
13. ¿Se llevan un control de facturas, documentos y Guía de remisión registradas?

Distribución

14. ¿Se elaboran o se formulan pedido del cliente?
15. ¿Se autorizan los despachos de las existencias?
16. ¿Se llevan un control de la característica de materiales?
17. ¿Comprueba los Importes de la facturación?
18. ¿Se ejecutan los reportes diarios de movimiento de almacén?

Rentabilidad

Rentabilidad Financiera

- 19 ¿Determina la rentabilidad del patrimonio?

.....

.....

Rentabilidad Económica

- 20 ¿Cómo efectúa el cálculo de utilidad bruta?

.....

.....

- 21 ¿Determina la rentabilidad operativa?

.....

.....

22 ¿A cuánto asciende la rentabilidad neta sobre activo total?

.....

.....

23 ¿A cuánto asciende la rentabilidad neta?

.....

.....

Guía de Observación

La Guía de Observación para la empresa Comercial Ferretera SAC, Periodo 2016.

Por ser considerada una herramienta de suma importancia en la investigación, se recomienda contestar con sinceridad para colaborar con el desarrollo del trabajo de investigación donde los resultados servirán para efectuar una evaluación sobre el manejo de los inventarios y determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretera SAC, Periodo 2016.

Nombre del entrevistado:.....

Cargo :.....

Área :.....

Fecha :...../...../.....

Ciudad :.....

Espacio: ☐ Presencial ☐ Vía telefónica

Sexo: ☐ Masculino ☐ Femenino

Contrato: ☐ A plazo fijo ☐ Temporada

CONTROL DE EXISTENCIAS

Compromiso de Compras	SI	NO
1. ¿Llevar un control en cantidad inicial de productos de ferretería?		
2. ¿Cotizan precios de artículos de ferretería?		
3. ¿Registra los lotes económicos de compra de artículos de ferretería?		
4. ¿Evalúa el Número de pedido de acuerdo a la fecha, transporte y calidad de existencia?		
5. ¿Comprueba los costos de adquisiciones de artículos de ferretería?		
6. ¿Se genera órdenes de compras solicitadas?		

Recepción	SI	NO
<p>7. ¿La cantidad de existencias recibida según la variedad es la indicada?</p> <p>8. ¿El numero Verificación de la existencia es el adecuado?</p> <p>9. ¿El Peso y medición de las existencias recibidas son las indicadas?</p> <p>10. ¿Existe existencias dañadas?</p> <p>11. ¿Existe Registros de las características de la existencia adquirida?</p> <p>12. ¿Se Reporta la Ubicación de las existencias según las marcas y familias de productos?</p> <p>13. ¿Se llevan un control de facturas, documentos y Guía de remisión registradas?</p>		

Distribución	SI	NO
<p>14. ¿Se elaboran o se formulan pedido del cliente?</p> <p>15. ¿Se autorizan los despachos de las existencias?</p> <p>16. ¿Se llevan un control de la característica de materiales?</p> <p>17. ¿Comprueba los Importes de la facturación?</p> <p>18. ¿Se ejecutan los reportes diarios de movimiento de almacén?</p>		

Anexo C: Rotación de inventarios

Ratios de Gestión		Comercial Ferretera SAC 2012	Comercial Ferretera SAC 2013	Comercial Ferretera SAC 2014	Comercial Ferretera SAC 2015	Comercial Ferretera SAC 2016
Rotación del inventario	$= \frac{\text{Costo del producto vendido}}{\text{Promedios de inventarios}}$	21.56	10.78	13.59	7.40	4.26
Días de rotación	$= \frac{365}{\text{Rotación del inventario}}$	18	34	28	50	86

